



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА СМЕДЕРЕВА ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400- 249/2019-04/12
Београд, 6. јун 2019. године**



С а д р ж а ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА СМЕДЕРЕВА ЗА 2018. ГОДИНУ	11
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДА СМЕДЕРЕВА НА ДАН 31.12.2018. ГОДИНЕ.....	151



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ГРАД СМЕДЕРЕВО

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Смедерева за 2018. годину, који обухватају Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Града Смедерева за 2018. годину су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета Града Смедерева за 2018. годину утврђене су неправилности у укупном износу од 712.872 хиљаде динара и то:

У консолидованом Билансу стања са стањем на дан 31.12.2018. године – Образац 1 утврђене су неправилности у укупном износу од 686.280 хиљада динара и то: Због неправилне економске класификације издатака као текућих расхода, мање су исказани нефинансијска и нематеријална имовина и капитал у износу од најмање 19.443 хиљаде динара; Није усаглашено стање основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава на дан 31.12.2017. године, чији је оснивач Град Смедерево, и основног капитала евидентираног у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима Града Смедерева у износу од 464.623 хиљаде динара; Обавезе за поједине врсте расхода неправилно су економски класификоване у износу од најмање 1.470 хиљада динара; Више су исказане зграде и грађевински објекти и опрема у износу од 172.440 хиљада динара; Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана за износ од 1.547 хиљада динара; Више су исказана потраживања на име обрачунате плате у износу од 23.150 хиљада динара; Обавезе за судске и административне забране запослених код индиректних буџетских корисника у износу од 1.922 хиљаде динара неправилно су евидентирани и исказани и Неправилно су евидентирани и исказани обавезе за допринос за

¹ „Службени гласник РС“, број 54/09.....68/2015-и др...103/2015

² „Службени гласник РС“, број 125/03 и 06/15

³ „Службени гласник РС“, број 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, број 44/01.....8/13 и 4/14



здравствено осигурање и за обавезе за уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, код индиректних буџетских корисника у износу од 1.685 хиљада динара.

У консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Образац 2 утврђене су неправилности у укупном износу од 26.592 хиљаде динара и то: расходи и издаци у консолидованим финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 26.592 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 26.592 хиљаде динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Града Смедерева за 2018. годину.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи на напред наведене финансијске извештаје.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја о ревизији који садржи

⁵ „Службени гласник“ РС, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник“ РС, бр. 9/09



наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
6. јун 2019. године**



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Садржај

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	8
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	9
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	10
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	10



1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета (тачке 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5. и 3.6. Напомена), у консолидованим финансијским извештајима Града Смедерева утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

- 1) Расходи и издаци у консолидованим финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 26.592 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 26.592 хиљаде динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Града Смедерева за 2018. годину (тачке 3.1.2.7, 3.1.2.8, 3.1.2.9, 3.1.2.10, 3.1.2.11, 3.1.2.12, 3.1.2.13, 3.1.2.14, 3.1.2.16, 3.1.2.21 и 3.1.3.2 Напомена);
- 2) Због неправилне економске класификације издатака као текућих расхода, мање су исказани нефинансијска и нематеријална имовина и капитал у износу од најмање 19.443 хиљаде (тачке 3.1.2.9, 3.1.2.10, 3.1.2.11, 3.1.2.12. и 3.1.2.14. Напомена);
- 3) обавезе за поједине врсте расхода неправилно су економски класификоване у износу од најмање 1.470 хиљада динара (тачке 3.1.2.5, 3.1.2.8. и 3.1.2.20. Напомена);

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

- 4) Није усаглашено стање основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава на дан 31.12.2017. године, чији је оснивач Град Смедерево, и основног капитала евидентираног у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима Града Смедерева у износу од 464.623 хиљаде динара (тачка 3.3.2. Напомена);
- 5) више су исказане зграде и грађевински објекти и опрема у износу од 140.472 хиљаде динара, због укључивања у Консолидовани Биланс стања зграда и грађевинских објеката и опреме ЈП Спортски центар Смедерево, као индиректног буџетског корисника, који у 2018. години није имао статус индиректног буџетског корисника (тачка 3.3.2. Напомена);
- 6) Вредност зграда и грађевинских објеката које користи Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево мање је исказана за износ од 1.547 хиљада динара, због примене погрешне стопе амортизације (тачка 3.3.2. Напомена);
- 7) За зграде и грађевинске објекте у износу од 31.968 хиљада динара, које користи Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево не постоје докази о правима на њима, нити акт који би представљао правни основ за коришћење од стране Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево (тачка 3.3.2. Напомена);

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.



- 8) Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево је више исказала потраживања на име обрачунате плате за месец децембар 2018. године у износу од 23.150 хиљада динара; (тачка 3.3.2. Напомена);
- 9) Обавезе за судске и административне забране запослених код индиректних буџетских корисника у износу од 1.922 хиљаде динара неправилно су евидентирани и исказани (тачка 3.3.3. Напомена);
- 10) Неправилно су евидентирани и исказани обавезе за допринос за здравствено осигурање и обавезе за уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, код индиректних буџетских корисника у износу од 1.685 хиљада динара (тачка 3.3.3. Напомена);
- 11) Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: неутврђивању природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине, непописивању финансијске имовине и Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис (тачка 3.3.1. Напомена).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да отклоне неправилности по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (тачке 3.1.2.7, 3.1.2.8, 3.1.2.9, 3.1.2.10, 3.1.2.11, 3.1.2.12, 3.1.2.13, 3.1.2.14, 3.1.2.16, 3.1.2.21 и 3.1.3.2 Напомена – Препоруке број 7; 8; 9; 10; 11; 12; 13; 14; 16.1; 21 и 23);
- 2) Да правилно планирају, извршавају, евидентирају и исказују издатке и исте евидентирају на прописаним контима класе 0 и класе 3 и правилно исказују нефинансијску имовину и капитал (тачке 3.1.2.9, 3.1.2.10, 3.1.2.11, 3.1.2.12. и 3.1.2.14. Напомена – Препоруке број 9; 10; 11; 12 и 14);
- 3) Да обавезе за расходе правилно евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачке 3.1.2.5, 3.1.2.8. и 3.1.2.20. Напомена – Препоруке број 5; 8 и 20).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 4) Да усагласе стање основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач Град Смедерево, и основног капитала евидентираних у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима Града Смедерева (тачка 3.3.2. Напомена – Препорука број 25.4);
- 5) Да врше исправну консолидацију Биланса стања правилном применом Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских



средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (тачка 3.3.2. Напомена – Препорука број 25.5);

6) Да Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево обрачун амортизације врши правилном применом Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (тачка 3.3.2. Напомена – Препорука број 25.2);

7) Да се за зграде и грађевинске објекте, које користи Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево обезбеде докази о правима на њима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење (тачка 3.3.2. Напомена – Препорука број 25.3);

8) Да Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево у пословним књигама правилно евидентира потраживања за обрачунате, а нисплаћене плате, правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 3.3.2. – Препорука број 25.6);

9) Да се обавезе за судске и административне забране запослених код индиректних буџетских корисника евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.3.3. Напомена – Препорука број 26);

10) Да индиректни буџетски корисници обавезе за допринос за здравствено осигурање и обавезе за уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.3.3. Напомена – Препорука број 26) и

11) Да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (тачка 3.3.1. Напомена – Препорука број 24).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије Град Смедерево није предузимао мере на отклањању утврђених неправилности у консолидованим финансијским извештајима Града Смедерева за 2018. годину.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Град Смедерево је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.



Град Смедерево мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА СМЕДЕРЕВА ЗА 2018. ГОДИНУ**



Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	14
2. Интерна финансијска контрола.....	16
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	16
2.2. Интерна ревизија	24
3. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета.....	24
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	32
3.1.1. Приходи и примања	33
3.1.2. Текући расходи.....	43
3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину.....	101
3.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	109
3.2.1. Приходи и примања	110
3.2.2. Расходи и издаци	111
3.2.3. Резултат пословања.....	111
3.3. Биланс стања – Образац 1	111
3.3.1. Попис имовине и обавеза.....	111
3.3.2. Актива.....	125
3.3.3. Пасива	137
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	145
3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	146
3.6. Остали финансијски извештаји завршног рачуна.....	147
4. Потенцијалне обавезе.....	149



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Смедерево је Град у Подунавском округу у Централној Србији. Према подацима из 2004. године Град заузима површину од 484км². Седиште Града као и округа је градско насеље Смедерево. Град Смедерево се састоји од 28 насеља: једног градског и 27 осталих насеља. По попису из 2011. године на ширем подручју Града живело је 108.209 становника, док је у самом Граду Смедереву било 64.175 становника.

Смедерево се под овим називом први пут помиње у једанаестом веку, док посебан значај добија четири века касније, за време владавине деспота Ђурђа Бранковића. У петнаестом веку постаје последња престоница српске средњевековне државе, а један од симбола града је тврђава саграђена у овом периоду.

Према степену развијености Град Смедерево је разврстан у другу групу развијености, чији је степен развијености 80% до 100% републичког просека, према Закону о регионалном развоју и Уредби о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе у 2014. години.

Матични број Града Смедерева је 07222262, а порески идентификациони (ПИБ) је 102186104.

Основни акт Града је Статут Града Смедерева, којим су уређена права и дужности Града Смедерева, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у Граду, број одборника Скупштине Града, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности Града, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, сарадња и удруживање градова, заштита локалне самоуправе као и друга питања од значаја за Град.

Органи града су: Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа и Градско правобранилаштво.

Скупштина Града је највиши орган Града који врши функције локалне власти утврђене уставом, законом и статутом. Скупштину чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина има 70 одборника. Конституисање, организација и рад Скупштине Града и начин остваривања права и дужности одборника уређена су Пословником Скупштине Града Смедерева. Скупштина има председника. Председник Скупштине има заменика, који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник Скупштине и заменик председника Скупштине бирају се из реда одборника на време од четири године. Скупштина има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине, њених радних тела, руководи административним пословима везаним за њихов рад, обавља и друге послове утврђене законом, статутом и пословником Скупштине.

Скупштина Града Смедерева на седници одржаној дана 13. марта 2017. године утврдила је пречишћени текст Пословника Скупштине Града Смедерева којим су уређени конституисање, организација и рад Скупштине Града Смедерева, начин остваривања права и дужности одборника и друга питања везана за рад Скупштине.

Градоначелника Града бира Скупштина, из реда одборника, на предлог председника Скупштине на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног



броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Градоначелник има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Градоначелник и заменик Градоначелника су на сталном раду у Граду.

Градско веће има 13 чланова и чине га Градоначелник, заменик Градоначелника и 11 чланова Градског већа, које бира Скупштина на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Градоначелник је председник Градског већа. Заменик Градоначелника је члан Градског већа по функцији.

Градска управа образована је као јединствени орган. Радом Градске управе руководи начелник. Начелника Градске управе поставља Градско веће, на основу јавног огласа, на пет година. У Градској управи могу се поставити највише пет помоћника Градоначелника за поједине области и то помоћник градоначелника за: економски развој, урбанизам, примарну здравствену заштиту, заштиту животне средине, пољопривреду и др.

Град Смедерево је оснивач:

- Јавног предузећа Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево, у ликвидацији,
- Јавног предузећа Грејање Смедерево,
- Јавног предузећа Градска стамбена агенција,
- Јавног предузећа Паркинг сервис Смедерево,
- Јавног предузећа Урбанизам Смедерево,
- Јавног предузећа Спортски центар Смедерево,
- Јавног предузећа Смедеревска тврђава,
- Јавно комуналног предузећа Водовод Смедерево,
- Јавно комуналног предузећа Зеленило и гробља Смедерево,
- „Слободне зоне Смедерево“ д.о.о,
- „Спортске хале Смедерево“ д.о.о. и
- 10 установа (Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево, Центар за културу Смедерево, Народна библиотека Смедерево, Установа за дневни боравак деце, младих и одраслих особа са сметњама у развоју „Сунце“ Смедерево, Регионални центар за професионални развој запослених у образовању Смедерево, Историјски архив у Смедереву, Регионални завод за заштиту споменика културе Смедерево, Дом здравља Смедерево, Апотека Смедерево и Центар за социјални рад Смедерево) и 38 месних заједница.

У Смедереву постоји 19 основних школа: ОШ „ Вожд Карађорђе“ Водањ, ОШ „Бранко Радичевић“ Смедерево, ОШ „Јован Јовановић Змај“ Смедерево“, ОШ „Димитрије Давидовић“ Смедерево, ОШ „Бранислав Нушић“ Смедерево, ОШ „Доситеј Обрадовић“ Смедерево, ОШ „Др Јован Цвијић“ Смедерево, ОШ „Свети Сава“ Смедерево, ОШ „Ђура Јакшић“ Мала Крсна, ОШ „Вук Караџић“ Липе, ОШ „Иво Андрић“ Радинац, ОШ „Иво Лола Рибар“ Скобаљ, ОШ „Илија Милосављевић – Коларац“ Колари, ОШ „Светитељ Сава“ Друговац, ОШ „Сава Ковачевић“ Михајловац, ОШ „Херој Света Младеновић“ Сараорци, ОШ „Херој Срба“ Осипаоница, ОШ „Доситеј Обрадовић Враново, ОШ „Бранко Радичевић“ Лугавчина и Музичка школа „Коста Манојловић“ Смедерево и четири средње школе: Гимназија Смедерево, Економско – трговачка школа Смедерево, Текстилно технолошка и пољопривредна школа „Деспот Ђурађ“ Смедерево и Техничка школа Смедерево.



Ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Смедерева за 2017. годину обавило је Друштво за ревизију „Full revizija“ d.o.o. Сурчин и 26. јула 2018. године дало мишљење без резерве.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Интерна финансијска контрола

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1. финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; 2. интерну ревизију код корисника јавних средстава; 3. хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

2.1. Финансијско управљање и контрола

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру градске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђивања њихове ефикасности.

Руководство Града одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Града. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Градској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине Града, Градоначелника и Градског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Градске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно



окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Града и одговарајуће субординације.

Утврђено је да су органи Града, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката. Поред Статута Града, Пословника Скупштине Града Смедерева и Пословника о раду Градског већа донесена су и следећа интерна акта:

-Стратегије (Одлука о доношењу Стратегије развоја социјалне заштите Града Смедерева за период 2015 – 2019. године; Одлука о доношењу Стратегије развоја пољопривреде и руралног развоја Града Смедерева за период 2015 – 2020. године; Одлука о доношењу Стратегије развоја туризма Града Смедерева за период 2015 – 2020. године и Стратегија управљања ризицима),

-Одлуке (Одлука о организацији Градске управе Града Смедерева; Одлука о буџету Града Смедерева за 2018. годину; Одлука о комуналном уређењу Града Смедерева; Одлука о прибављању и располагању стварима у јавној својини Града Смедерева; Одлука о платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица у органима Града Смедерева и накнадама за рад чланова радних тела Скупштине Града Смедерева и о платама запослених у Градској управи Града Смедерева; Одлука о локалним комуналним таксама Града Смедерева; Одлука о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта; Одлука о правима социјалне заштите у Граду Смедереву; Одлука о образовању, организацији и раду месних заједница у Граду Смедереву; Одлука о оснивању Службе за инспекцију и ревизију Града Смедерева и друге одлуке),

-Правилници (Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, градском правобранилаштву, Служби за интерну ревизију и Главном урбанисти Града Смедерева; Правилник о буџетском рачуноводству; Правилник о раду трезора Града Смедерева; Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта на територији Града Смедерева; Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију; Правилник о поклонима са протоколарном наменом; Правилник о условима и начину коришћења службених возила и сопствених возила у службене сврхе; Правилник о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса које реализују цркве и верске заједнице на територији Града Смедерева; Правилник о начину и критеријумима за избор програма у области социјалне заштите који се суфинансирају из буџета Града Смедерева и за спровођење јавног конкурса за избор програма у области социјалне заштите који се суфинансирају из буџета Града Смедерева и други правилници),

-Упутства (Упутство за припрему буџета Града Смедерева за 2018. годину),

-Кодекси (Кодекс понашања службеника и намештеника Градске управе Града Смедерева и Етички кодекс понашања функционера локалне самоуправе у општини Смедерево).

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење



ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Града у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и другим критеријумима.

За вршење сродних послова у Градској управи Града Смедерева образована су седам одељења и кабинет Градоначелника и то:

-Одељења (Одељење за јавне службе, Одељење за општу управу, месне заједнице, ванредне ситуације и заједничке послове, Одељење за привреду, предузетништво, локални економски развој и јавне набавке, Одељење за финансије и локалну пореску администрацију, Одељење за урбанистичко – комуналне и имовинско – правне послове, Одељење за инспекцијске послове и послове комуналне полиције и Одељење за послове огана Града),

-Кабинети (Кабинет Градоначелника Града Смедерева) и

У Градској управи могу бити постављена пет помоћника градоначелника за следеће области: економски развој, урбанизам, примарну здравствену заштиту, заштиту животне средине и пољопривреду.

Надлежност, унутрашња организација, начин руковођења, односи са другим органима, средства за рад и друга питања од значаја за рад и организацију Градске управе Града Смедерева уређени су Одлуком о организацији Градске управе Града Смедерева, коју је донела Скупштина Града Смедерева.

Град Смедерево је за послове правне заштите имовинско – правних интереса Града Смедерева донео Одлуку о Градском правобранилаштву и успоставио Градско правобранилаштво.

Надлежни извршни орган Града Смедерева није основао службу за буџетску инспекцију Града Смедерева на начин прописан чланом 85 Закона о буџетском систему.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да надлежни извршни орган Града Смедерева није основао службу за буџетску инспекцију, што није у складу са чланом 85 став 2 Закона о буџетском систему, којим је прописано да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију локалне самоуправе.

2) **Управљање ризицима**

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.



Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и други ризици и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавеза према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и друго. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Градске управе, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Град Смедерево је донео Стратегију управљања ризицима која је објављена у „Службеном листу Града Смедерева“ број: 6/2017.

Руководство разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују. Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева, на начин прописан одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Недовољно се разматрају интерни фактори, као што су организациона структура и њена сложеност и усклађеност према стратегији, организационе промене, креативност и компетентност руководства организационих јединица, ротације запослених и друго, као што су промена прописа, промена информационог система, проширење надлежности и друго.

Утврђено је да нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Град Смедерево не врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, што није у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је таква обавеза прописана.

Ризик

Уколико се настави са одсуством процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава, постоји ризик да циљеви корисника буџетских средстава неће бити остварени.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да врше процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,



функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна провера и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контролне активности представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације са циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварује се када се успоставе: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационог система и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције са циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

Није у потпуности извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама.

Део нефинансијске имовине Града Смедерева која није идентификована, евидентирана и пописана није заштићена, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Града Смедерева нису у 2018. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје, на начин и у роковима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Није у потпуности извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама, што је шире објашњено у тачки 3.3.1. Попис имовине и обавеза.
- Имовина Града која није идентификована, евидентирана и пописана није заштићена, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.



• Директни и индиректни корисници буџетских средстава Града Смедерева нису у 2018. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава припремају, састављају и подносе, између осталог, и периодичне финансијске извештаје и члану 5. Правилника којим је прописано да корисници буџетских средстава достављају периодичне финансијске извештаје на обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, а директни корисници буџетских средстава који у својој надлежности имају индиректне кориснике достављају консолидоване финансијске извештаје на обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета.

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да политике и поступци, које је креирало руководство Града Смедерева, неће омогућити остваривање планираних активности, задатака, програма и циљева пословања.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникације

На нивоу Града успостављена је одговарајућа комуникација путем које запослени од руководства примају задатке, као и поруку о властитој одговорности, значају и улози у функционисању система интерне контроле, као и друге важне информације. Остварена је ефективна комуникација са вишим нивоима власти, добављачима, корисницима јавних услуга, грађанима и другим. Комуникација је успостављена унутар органа Града, између њих и њиховог окружења.

Из наведеног може се закључити да је Град Смедерево успоставио ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника буџетских средстава Града Смедерева.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним екстерним и интерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Према члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9. исте Уредбе пословне књиге



треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику.

У 2018. години Град Смедерево је имао пет директних буџетских корисника: Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа и Градско правобранилаштво и 47 индиректних буџетских корисника, за које је, у буџетском смислу, одговорна Градска управа: Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево, Центар за културу Смедерево, Народна библиотека Смедерево, Установа за дневни боравак деце, младих и одраслих особа „Сунце“ Смедерево, Регионални центар за професионални развој запослених у образовању Смедерево, Историјски архив у Смедереву, Регионални завод за заштиту споменика културе Смедерево, Музеј у Смедереву, Туристичка организација Града Смедерева у ликвидацији и 38 месних заједница.

У 2018. години Град Смедерево имао је 14 наменских подрачуна и то: Наменска средства за отклањање последица од елементарних непогода, Позоришни фестивал „Тврђава театар“, Комисија за спровођење поступка за избор корисника и расподелу хуманитарних помоћи које додељује Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије, Пројекат за стручно усавршавање и образовање кадрова, Пројекат „Заједно до успеха“, Побољшање инфраструктуре у ромским насељима, Подстицај образовања ученика и студената, Пројекат „Водени спортови – здрава будућност за нашу децу“, Јавни радови преко Националне службе за запошљавање, УНОПС – ЕУ Пројекат „Вода за пословање“, УНОПС – ЕУ Пројекат „Осветлимо индустријски парк“, УНОПС – ЕУ Пројекат „Весели цветови“, Помоћ за угрожене од поплава и Подрачун за депозите.

Трезор Града Смедерева свакодневно преузима извод рачуна извршења буџета и књиги промене прихода и примања и расхода и издатака. Приходи и примања, као и расходи и издаци могу се контролисати и приказати по: класи, групи или синтетичком конту, груписати и исказати на жељени датум или у одабраном временском интервалу, као и по организационој и функционалној класификацији.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу месечно и на крају буџетске године са Управом за трезор Министарства финансија.

Из наведеног може се закључити да рачуноводствени систем обухвата посебне групе трансакција, као што су: обрачун прихода, наплата потраживања, настанак и плаћање обавеза, уговарање и капитално улагање, попис и сравњење имовине, потраживања и обавеза и друге врсте реализације и обрачуна.

Град Смедерево је својим интерним актима (Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о раду трезора Града Смедерева и Правилник о увођењу процедура за плаћање у органима Града Смедерева) уредио организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о насталој пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово достављање.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања



рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је таква обавеза прописана.

- Није у потпуности усаглашено стање имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је таква обавеза прописана, а што ће бити детаљније објашњено у тачки и 3.3.1. Попис имовине и обавеза.
- Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније објашњено у тачки 3.1.2. Текући расходи.
- Увидом у базу података главне књиге трезора Града Смедерева утврђено је да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује ажурно евидентирање пословних промена.
- Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

На нивоу Града успостављена је одговарајућа комуникација путем које запослени од руководства примају задатке, као и поруку о властитој одговорности, значају и улози у функционисању система интерне контроле, као и друге важне информације. Остварена је ефективна комуникација са вишим нивоима власти, добављачима, корисницима јавних услуга, грађанима и другим. Комуникација је успостављена унутар органа Града, између њих и њиховог окружења.

Из наведеног може се закључити да је Град Смедерево успоставио ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника буџетских средстава Града Смедерева.

Ризик

Уколико се настави са неажурним књижењем насталих пословних промена, неевидентирањем целокупне нефинансијске имовине, неусаглашавањем стања имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године, постоји ризик да финансијски извештаји Града Смедерева неће бити истинити и објективни.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да: обезбеде ажурно књижење пословних промена; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.



5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о организацији Градске управе Града Смедерева образовано је Одељење за инспекцијске послове и послове комуналне полиције, а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа Града у различитим областима и пословима: извођење радова и изградња грађевинских објеката, заштита животне средине, комуналне делатности, заштите и коришћења јавних путева, као и поверени послови инспекцијског надзора из надлежности Републике.

2.2. Интерна ревизија

Чланом 80 Закона о буџетском систему и чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандарима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Град Смедерево је успоставио интерну ревизију.

Градоначелник Града Смедерева донео је дана 10. фебруара 2016. године Одлуку о оснивању Службе за интерну ревизију којом су уређени: надлежност, организација, начин рада и друга питања од значаја за рад Службе за интерну ревизију.

Градоначелник Града Смедерева донео је дана 15.3.2017. године Повељу интерне ревизије, којим су уређени: улога интерне ревизије, делокруг рада, положај интерне ревизије, дужности руководиоца интерне ревизије, дужности руководиоца јавних средстава, извештавање и комуникација и сарадња са другим институцијама.

Градоначелник Града Смедерева донео је дана 15.3.2017. године Етички кодекс интерне ревизије, којим су уређени принципи којих су дужни да се придржавају интерни ревизори у свом раду, као и правила понашања интерних ревизора.

Интерни ревизор је дана 14.3.2016. године сачинио, а Градоначелник Града Смедерева одобрио Стратешки план рада интерног ревизора у Градској управи Смедерево у периоду од 2017. до 2019. године.

3. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

Годишњи извештај о учинку програма за 2018. годину

Нацрт одлуке о Завршном рачуну буџета Града Смедерева, израђен је у складу са садржајем и класификацијом Одлуке о буџету Града Смедерева за 2018. годину, односно по програмској класификацији, што је приказано у табели.

Биланс извршења финансијског плана корисника: Шифра програма	Шифра програмске активности / пројекта	Назив програма/ програмске активности/пројекта	Усвојен буџет за 2018.	Текући буџет за 2018.	Извршење у 2018.	Процент извршења у односу на текући буџет
1101	0001	Просторно и урбанистичко планирање	24.000	37.734	32.615	86%



1101	0003	Управљање грађевинским земљиштем	1.500	1.500	1.287	86%
1101	0005	Остваривање јавног интереса у одржавању зграда	5.000	3.000	2.985	100%
1102	0001	Управљање/одржавање јавним осветљењем	202.500	126.000	111.398	88%
1102	0002	Одржавање јавних зелених површина	52.400	52.400	43.375	83%
1102	0003	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	54.600	52.600	46.504	88%
1102	0004	Зоохигијена	40.200	41.200	35.878	87%
1102	0006	Одржавање гробаља и погребне услуге	12.000	22.915	21.838	95%
1102	0008	Управљање и снабдевање водом за пиће	16.900	12.000	10.084	84%
1102	П1	Назив пројекта: Пројекат-Побољшање инфраструктуре у једном од највећих ромских насеља у Србији	127.042	128.654	76.783	60%
1501	0002	Мере активне политике запошљавања	15.000	16.359	16.353	100%
1502	0001	Управљање развојем туризма	7.000	14.600	14.600	100%
0101	0002	Мере подршке руралном развоју	495.473	194.220	148.151	76%
0101	П1	Назив пројекта: Пројекат Израда пројектно техничке документације за изградњу система за наводњавање јужног дела територије града Смедерева	5.010	6.771	4.950	73%
0101	П2	Пројекат - Пољопривредна задруга Агро здравље Раља		15.000	15.000	100%
0401	0001	Управљање заштитом животне средине	3.000	2.940	2.940	100%
0401	0002	Праћење квалитета елемената животне средине	5.116	3.253	2.776	85%
0401	0003	Заштита природе	1.100			
0401	0004	Управљање отпадним водама	16.400	16.400	16.122	98%
0401	0005	Управљање комуналним отпадом	14.372	16.372	14.207	87%
0401	0006	Управљање осталим врстама отпада	27.903	32.903	30.789	94%
0701	0002	Одржавање саобраћајне инфраструктуре	343.910	351.748	265.336	75%
2001	0001	Функционисање предшколских установа	412.158	457.022	412.526	90%
2002	0001	Функционисање основних школа	238.884	281.078	277.445	99%



2003	0001	Функционисање средњих школа	96.740	108.045	105.860	98%
0901	0001	Једнократне помоћи и други облици помоћи	150.889	166.833	127.075	76%
0901	0002	Породични и домски смештај, прихватилишта и друге врсте смештаја	1.000	1.000	1.000	100%
0901	0003	Дневне услуге у заједници	11.000	11.000	11.000	100%
0901	0004	Саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге	10.446	10.963	7.997	73%
0901	0005	Подршка реализацији програма Црвеног крста	25.000	36.289	31.637	87%
0901	0006	Подршка деци и породица са децом	17.500	22.000	20.634	94%
0901	0007	Подршка рађању и родитељству	11.500	11.500	8.157	71%
0901	0008	Подршка особама са инвалидитетом	1.500	1.500	1.241	83%
0901	П1	Назив пројекта:Пројекат "Наша мала кухиња"	200	200		
0901	П2	Назив пројекта: Пројекат "Сервис подршке и услуга у области социјалне заштите за маргинализоване групе грађана са територије града Смедерева"	18.850	20.473	20.473	100%
1801	0001	Функционисање установа примарне здравствене заштите	5.000	100		
1801	0002	Мртвозорство	800	800	720	90%
1801	0003	Спровођење активности из области друштвене бриге за јавно здравље	41.000	47.000	44.897	96%
1201	0001	Функционисање локалних установа културе	185.252	192.132	168.748	88%
1201	0002	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	6.000	6.000	6.000	100%
1201	0003	Унапређење система очувања и представљања културно-историјског наслеђа	2.000	3.550	3.550	100%
1201	0004	Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	20.000	20.000	20.000	100%
1201	П1	Пројекат Центра за културу - Смедеревска јесен	9.000	19.230	19.201	100%
1201	П2	Пројекат Центра за културу - Позоришни фестивал Театар у Тврђави	5.500	5.966	5.966	100%
1201	П3	Пројекат Регионалног завода за заштиту споменика културе-Реализација Главног пројекта обнове Језавског бедема између Куле 7 и Куле 10 Смедеревске тврђаве-наставак конзерваторско-рестаураторских радова-обнова Куле 9	200	95	95	100%



1201	П4	Пројекат Центра за културу - Културно лето	1.200	1.982	1.982	100%
1201	П5	Пројекат Центра за културу - Позоришни фестивал "Нушићеви дани"	4.000	7.478	7.478	100%
1201	П6	Пројекат Центра за културу - Ликовна колонија графике	200	200	194	97%
1201	П7	Пројекат Центра за културу - Светосавске свечаности	550	1.352	1.352	100%
1201	П8	Пројекат Центра за културу - Филмски фестивал	5.000	4.296	4.296	100%
1201	П9	Пројекат Музеја - Издавање монографије Смедерево и смедеревски крај у Првом светском рату 1914-1918	110	758	554	73%
1201	П10	Пројекат Народне библиотеке- Дигитализација старе и ретке грађе и културног наслеђа у Народној библиотеци Смедерево	90	500	500	100%
1201	П11	Пројекат Регионалног завода за заштиту споменика културе "Четврта фаза систематских археолошких истраживања Тврђаве Рам у оквиру реализације главног пројекта обнове Тврђаве Рам"	600	1.648	1.648	100%
1201	П12	Пројекат Музеја - Смедеревски зборник број 6	100	500	326	65%
1201	П13	Пројекат Музеја - "Пројекат годишњи програм Градске галерије савремене уметности Смедерево"	250	720	720	100%
1201	П14	Пројекат Регионалног завода за заштиту споменика културе- Санација и рестаурација Капеле Дине Манчића на старом гробљу I фаза	3.000	3.000	2.977	99%
1201	П15	Пројекат Регионалног завода за заштиту споменика културе - Опремање простора Регионалног завода за заштиту споменика културе Смедерево уметничким делима	3.000	250	250	100%
1201	П16	Пројекат Регионалног завода за заштиту споменика културе - Израда главног пројекта санације и обнове Варошког бедема од Куле 16 до Куле 17	375	375	310	83%
1201	П17	Пројекти Регионалног завода за заштиту споменика културе- пројекти који се финансирају из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година	1.536	856	855	100%
1201	П18	Пројекат Регионалног завода за заштиту споменика културе - Санација споменика српским војницима 1912-1918 у Пожаревцу	1.800	2.203	1.736	79%
1201	П19	Пројекат Регионалног завода за заштиту споменика културе - Истраживање Војних меморијала на територији општине Жагубица	2.400	215	215	100%



1201	П20	Пројекат Регионалног завода за заштиту споменика културе - Статичка санација и стабилизација Куле 11	22.000	19.600	8.384	43%
1201	П21	Пројекат Регионалног завода за заштиту споменика културе - Заштитна археолошка истраживања тврђаве Голубац		1.500	1.498	100%
1201	П22	Пројекат Музеја - Осавремењавање збирке Градске галерије савремене уметности делима афирмисаних уметника		1.500	1.500	100%
1301	0001	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	110.000	110.000	101.716	92%
1301	0004	Функционисање локалних спортских установа	26.000	29.978	29.978	100%
1301	0005	Спровођење оmlадинске политике	200	200		
0602	0001	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	684.338	719.692	539.968	75%
0602	0002	Функционисање месних заједница	51.552	47.332	28.764	61%
0602	0003	Сервисирање јавног дуга	195.100	187.320	185.934	99%
0602	0004	Општинско/градско правобранилаштво	30.552	36.287	35.956	99%
0602	0009	Текућа буџетска резерва	25.000	1.672		
0602	0010	Стална буџетска резерва	3.000	3.000		
0602	П1	Назив пројекта: Пројекат ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево у ликвидацији	32.228	23.478	21.918	93%
0602	П2	Назив пројекта: Пројекат Туристичка организација града Смедерева у ликвидацији	2.490	3.187	2.950	93%
0602	П3	Назив пројекта: Пројекат "Водени спортови-здрава будућност за нашу децу"	41.111	41.002	22.429	55%
0602	П4	Пројекат "Побољшање услова за одрживо, безбедније и ефикасно пословање објекта "Весели Цветови" Смедерево"		10.251		
0602	П5	Пројекат "Осветлимо индустријски парк - побољшање инфраструктуре снабдевања електричном енергијом и осветљења у индустријском парку"		39.064		
0602	П6	Пројекат "Вода за пословање-развој пројекта за извођење за магистрални цевовод за водоснабдевање индустријске зоне дуж старог шалиначког пута и пута М - 24 до Ковинског моста"		3.127		



0602	П7	Пројекат "Унапређење ефикасности подршке развоја локалне и регионалне привреде, кроз иновативне моделе комуникације и сарадње"		332	332	100%
2101	0001	Функционисање Скупштине	29.794	32.362	29.492	91%
2101	0002	Функционисање извршних органа	13.766	14.213	13.003	91%
0501	0001	Унапређење и побољшање енергетске ефикасности и употреба обновљивих извора енергије	2.500	3.679	1.104	30%
		УКУПНО:	4.034.687	3.926.454	3.258.494	

Учинак на унапређењу родне равноправности за 2018. годину

На основу члана 16[с7] Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије”, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017), Одељење за финансије и локалну пореску администрацију Градске управе Града Смедерева, донело је План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Града Смедерева за 2018. годину, број 400-2428 /2017-04, 31. марта 2017. године, који је објављен на званичном сајту Града Смедерева.

Родно одговорно буџетирање, односно увођење принципа родне равноправности у буџетски процес, подразумева родну анализу буџета и реструктурирање прихода и расхода са циљем унапређења родне равноправности. Град Смедерево посвећен је континуираном подизању квалитета управљања јавним финансијама које ефективно одговарају на потребе локалне заједнице. Родно одговорно буџетирање доприноси побољшању ефикасности и транспарентности буџета и омогућава бољи увид у користи које жене и мушкарци имају од буџетских средстава.

Планом поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава Града Смедерева за 2018. годину (у даљем тексту: План), поступно се уводи родно одговорно буџетирање код корисника буџетских средстава Града Смедерева: Градска управа Града Смедерева, Музеј у Смедереву, Народна библиотека Смедерево и Центар за културу Смедерево, путем дефинисања родне компоненте, односно родних циљева и индикатора у оквиру четири програма.

Редни број	НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА	НАЗИВ ПРОГРАМА (број и назив програма у складу са униформном програмском структуром буџета града Смедерева утврђеном у 2017. години)
1.	Градска управа Града Смедерева	Програм 3 – Локални економски развој Програм 11– Социјална и дечја заштита Програм 14 – Развој спорта и омладине
2.	Установе културе: Музеј у Смедереву Народна библиотека Смедерево Центар за културу Смедерево	Програм 13 – Развој културе



Код **ПРОГРАМА 3: ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ**, програмска класификација 1501-0002 – Мере активне политике запошљавања, функција 411 – Општи економски и комерцијални послови планирана су и извршена средства у износу од 15.000 хиљада динара, као дотација организацијама обавезног социјалног осигурања за Реализацију програма или мера активне политике запошљавања по Споразуму са Националном службом за запошљавање.

На основу ангажовања средстава буџета Града Смедерева у 2018. години у износу од 15.000 хиљада динара, за Реализацију програма или мера активне политике запошљавања по Споразуму са Националном службом за запошљавање, запослено је 104 лица и то:

1. За меру samozapošljavanja 30 незапослених лица са евиденције Националне службе за запошљавање, филијала Смедерево,
2. За субвенцију новозапошљавања 44 незапослена лица и
3. Ангажовање 30 незапослених лица у оквиру јавних радова.

Број новозапослених жена уз помоћ успостављања механизма за финансијску подршку за запошљавање је 94 жена у 2018. години.

У оквиру **ПРОГРАМА 11: Социјална и дечија заштита**, код Програмске класификација 0901 – 0001 – Једнократне помоћи и други облици помоћи, функција 090 – Социјална заштита неklasifikovana на другом месту.

Програм социјалне заштите је био усмерен на повећање доступности права и услуга најугроженијим категоријама корисника у локалној заједници путем унапређења квалитета постојећих и развијањем нових мера и услуга. Програмом је обухваћена и родна димензија у пружању заштите. Акценат програма је био на заштити жена и деце жртава насиља у породици пружањем услуге смештаја у Прихватилишту за жртве насиља, као и обезбеђивањем других мера и услуга које би допринеле побољшању њиховог положаја.

Спровођење програма било је дефинисано Законом о социјалној заштити, Одлуком о правима социјалне заштите у Граду Смедереву, Стратегијом развоја социјалне заштите Града Смедерева за период од 2015. – 2019. године, Законом о забрани дискриминације, Законом о равноправности полова и Националном стратегијом за родну равноправност за период 2016. – 2020. године. Програм се спроводио путем различитих активности са циљем да унапреди заштиту свих грађана у стању социјалне потребе и омогући им брже превладавање социјалних проблема и лакшу интеграцију у локалну заједницу.

Удео жена корисница социјалне помоћи у укупном броју корисника социјалне помоћи је већ годинама на приближно истом нивоу и одраз је укупног удела жена у укупном броју корисника, где су жене заступљеније у односу на мушкарце. Дошло је до значајних помака у односу на повећање нивоа квалитета у пружању постојеће услуге смештаја у Прихватилишту за жртве насиља „Сигурна кућа“.

Број корисника услуге смештаја у Прихватилишту за жртве насиља „Сигурна кућа“ - Циљна вредност у 2018 . години била је 26 – укупан број деце и жена, а остварено за 12 месеци 2018. године – укупан број деце и жена 6.

Значајно одступање бележи се и у броју корисника услуге смештаја у Прихватилишту за жртве насиља „Сигурна кућа“, с обзиром да је број испод очекиване вредности. Један од разлога одступања је примена нових законских решења у делу изрицања хитних мера заштите од насиља у односу на починиоце насиља (од стране полиције и суда), а која је довела до ефикасније заштите жртви насиља. Из истог разлога дошло је и до одступања у броју пријава за насиље у породици.



Код **ПРОГРАМА 14: РАЗВОЈ СПОРТА И ОМЛАДИНЕ**, Програмска класификација 1301-0004 – Функционисање локалних спортских установа, планирана су и реализована средства која се делом односе на „СПОРТСКУ ХАЛУ СМЕДЕРЕВО“ д.о.о.

На основу Уговора о финансирању број: 400-226/2018-04 од 11.01.2018. године, и Анекса I број: 400-11730/2018-04 од 28.12.2018. године закљученог између Града Смедерева и Спортске хале Смедерево д.о.о, Спортска хала Смедерево д.о.о. Смедерево је објекат у којем се обављају редовни тренинзи, утакмице, као и рекреативно бављење спортом.

По поменутом Уговору са Градом Смедеревом у спортској хали тренира и игра утакмице седам клубова, четири мушка и три женска клуба.

Број спортских клубова са аспекта родне равноправности (спортски објекат СПОРТСКА ХАЛА СМЕДЕРЕВО) број клубова (женских и мушких) 3 женска и 4 мушка клуба и то:

- Женски одбојкашки клуб Смедерево
- Женски рукометни клуб Радинац
- Женски одбојкашки клуб Техничар Смедерево
- Одбојкашки клуб Смедерево Царина
- Кошаркашки клуб Смедерево 1953
- Рукометни клуб Смедерево и
- Клуб малог фудбала Смедерево

У оквиру **ПРОГРАМА 13: РАЗВОЈ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊА**, Програмска активност 1201 – 0001 – Функционисање локалних установа културе, код Центра за културу Смедерево део средстава реализован је кроз два фестивала, а у циљу успостављање родне равноправности.

Фестивал женских тајни

Фестивал женских тајни је програм чији је циљ да инспирише и мотивише жене да живе живот какав желе, постигну своје циљеве и да на том путу до успеха буду срећне. Фестивал је замишљен као сусрет жена које живе на територији Града Смедерева и баве се различитим пословима. Програм су водиле наше истакнуте водитељке Сања Маринковић и Весна Дедић. У програму је учествовао и глумац Сениша Убовић. На фестивалу су емитовани и кратки филмови о три успешне жене са територије Града Смедерева: Весна Стефановић, директорка Дома за старе и незбринуте из Смедерева, Наташа Брајковић власница фирме „Обнова петрол“ из Сараораца и Весна Илић воћар из Суводола. Програм је посетило око 250 посетилаца, а програм је одржан 11. маја 2018. године у Центру за културу.

Међународни дан жена са села

У организацији Центра за културу Смедерево и Актива жена 15. октобра 2018. године обележен је Међународни дан жена са села. Овај празник установљен је на 4. Светској конференцији у Пекингу 1995. године када су се многе владе обавезале да женама на селу осигурају равноправан приступ и потпуно учешће у структурама друштва и учине видљивим њихове потребе и могућности у креирању развојних политика села.

Реализована је позоришна представа „Држ не дај“. Програм је пропратило око 600 посетилаца.



За финансирање пројеката у култури у области осталих извођења културних програма и културних садржаја пренето је 600 хиљада динара установама у култури, од чега износ од 360 хиљада динара за 13 Удружења жена из области културе.

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 2 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА									
у 000 динара									
Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/ града	ООСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	3.766.696	3.318.737	4.229		3.249.539	22	35.346	29.601
700000	Текући приходи	3.504.022	3.119.923	4.229		3.050.736	22	35.346	29.590
710000	Порези	2.357.220	2.191.788			2.191.786			2
730000	Донације, помоћи и трансфери	682.154	568.389	4.229		528.943		35.217	
740000	Други приходи	454.098	354.943			329.689		129	25.125
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	10.250	4.503			318	22		4.163
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	300	300						300
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	262.674	198.814			198.803			11
810000	Примања од продаје основних средстава	400	329			329			
820000	Примања од продаје залиха	50	11						11
840000	Примања од продаје природне имовине	262.224	198.474			198.474			
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	3.000	1.223			1.223			
920000	Примања од задуживања	3.000	1.223			1.223			
	Укупни приходи и примања	3.769.696	3.319.960	4.229		3.250.762	22	35.346	29.601

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Екон. клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/ града	ООСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	3.765.181	3.102.349	4.604		3.068.991	22	112	28.620
400000	Текући расходи	3.055.496	2.674.199	4.534		2.642.801	22	20	26.822
410000	Расходи за зпослене	640.667	618.407			614.125	22		4.260
420000	Користићење услуга и роба	1.261.125	1.047.115	3.284		1.021.558		20	22.253
440000	Отплата камата и пратећи трошкови	32.320	30.319			30.319			
450000	Субвенције	71.778	66.255			66.255			
460000	Донације, дотације и трансфери	620.117	595.426			595.426			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	166.485	126.262	1.250		125.012			
480000	Остали расходи	262.994	190.415			190.106			309
500000	Издаци за нефинансијску имовину	709.685	428.150	70		426.190		92	1.798
510000	Основна средства	709.635	428.147	70		426.190		92	1.795
520000	Залихе	50	3						3
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	156.600	156.145			156.145			
610000	Отплата главнице	156.600	156.145			156.145			
	Укупни расходи и издаци	3.921.781	3.258.494	4.604		3.225.136	22	112	28.620



III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Екон. Клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	3.766.696	3.318.737	4.229		3.249.539	22	35.346	29.601
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	3.765.181	3.102.349	4.604		3.068.991	22	112	28.620
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	1.515	216.388			180.548		35.234	981
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит			375					
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	3.000	1.223			1.223			
600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	156.600	156.145			156.145			
	ВИШАК ПРИМАЊА								
	МАЊАК ПРИМАЊА	153.600	154.922			154.922			
	ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА		61.466			25.626		35.234	981
	МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА	152.085		375					

3.1.1. Приходи и примања

3.1.1.1. Приходи

Текући приходи и примања буџета Града Смедерева планирани су у износу од 3.769.696 хиљада динара, а остварени у износу од 3.319.960 хиљада динара, од чега се на приходе и примања из буџета односи 3.250.762 хиљаде динара, а на приходе и примања индиректних корисника буџета града Смедерева из сопствених и других прихода износ од 69.198 хиљада динара.

Структура планираних и остварених прихода и примања буџета Града Смедерева за 2018. годину:

Табела бр. 3 Планирани и остварени приходи и примања

у 000 динара

Екон. класиф.	О П И С	Укупно планиран приход	Укупно остварен приход	Индекс $\frac{4/3}{100}$
1	2	3	4	5
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	3.504.022	3.119.923	89%
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	1.657.440	1.612.230	97%
711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	1.657.440	1.612.230	97%
712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА	100		0%
712100	Порез на фонд зарада	100		0%
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	433.470	333.123	77%
713100	Периодични порези на непокретности	360.000	271.643	75%
713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	10.000	9.356	94%
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	63.420	52.124	82%
713600	Други периодични порези на имовину	50		0%
714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	199.210	188.185	94%
714400	Порези на појединачне услуге	7.000	4.878	70%



714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	192.210	183.307	95%
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	67.000	58.250	87%
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	67.000	58.250	87%
732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	127.799	39.280	31%
732300	Текуће помоћи од ЕУ	80.787	4.063	5%
732400	Капиталне помоћи до ЕУ	47.012	35.217	75%
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	554.355	529.109	95%
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	522.687	519.767	99%
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	31.668	9.342	30%
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	101.166	70.383	70%
741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	100		0%
741500	Закуп непроизведене имовине	101.066	70.383	70%
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	290.962	245.847	84%
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	253.130	221.045	87%
742200	Таксе и накнаде	29.500	17.309	59%
742300	Споредне продаје и услуге које врше државне нетржишне јединице	8.332	7.493	90%
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	37.350	29.300	78%
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	36.500	29.044	80%
743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	850	256	30%
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	5.520	1.585	29%
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	5.520	1.585	29%
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	19.100	7.828	41%
745100	Мешовити и неодређени приходи	19.100	7.828	41%
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	6.050	3.187	53%
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.050	3.187	53%
772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	4.200	1.316	31%
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	4.200	1.316	31%
781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	300	300	100%
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу власти	300	300	100%
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	262.674	198.814	76%
811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	400	329	82%
811100	Примања од продаје непокретности	400	329	82%
823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	50	11	22%
823100	Примања од продаје робе за даљу продају	50	11	22%
841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА	262.224	198.474	76%
841100	Примања од продаје земљишта	262.224	198.474	76%
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	3.000	1.223	41%
921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	3.000	1.223	41%
921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	3.000	1.223	41%
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА		3.769.696	3.319.960	88%

1) Порези

711111 – Порез на зараде – остварен је у износу од 1.330.564 хиљаде динара од планираних 1.400.000 хиљада динара, што представља 95% остварења.



711121 – Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном нето приходу – остварен је у износу од 732 хиљаде динара од планираних 1.000 хиљада динара, што представља 73% остварења.

711122 - Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према паушално одређеном нето приходу - остварен је у износу од 27.314 хиљада динара од планираних 30.000 хиљада динара, што представља 91% остварења.

711123 – Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу самоопорезивањем - остварен је у износу од 57.330 хиљада динара од планираних 65.000 хиљада динара, што представља 88% остварења.

711145 – Порез на приходе од давања у закуп покретних ствари – остварен је у износу од 2.283 хиљаде динара од планираних 2.500 хиљада динара, што представља 91% остварења.

711146 – Порез на приход од пољопривреде и шумарства – остварен је у износу од 24 хиљаде динара од планираних 30 хиљада динара, што представља 81% остварења.

711147 – Порез на земљиште – остварен је у износу од три хиљаде динара од планираних 100 хиљада динара, што представља 3% остварења.

711191 – Порез на остале приходе – остварен је у износу од 179.492 хиљаде динара од планираних 145.000 хиљада динара, што представља 124% остварења.

711193 – Порез на приходе спортиста и спортских стручњака – остварен је у износу од 2.961 хиљаде динара од планираних 3.200 хиљада динара, што представља 93% остварења.

712111 – Порез на фонд зарада запослених који се финансирају из буџета и фондова обавезног социјалног осигурања – остварен је у износу од 204 динара од планираних 10 хиљада динара, што представља 2% остварења.

713121 – Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге – Одељење за финансије и локалну пореску администрацију издало је 37.841 решење за пореску обавезу и утврђена је укупна обавеза по издатим решењима за 2018. годину у износу од 160.704 хиљаде динара. У току 2018. године остварени су приходи по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге у износу од 160.743 хиљаде динара. У току 2018. године дужницима је достављена 301 опомена и покренуто је 65 поступака принудне наплате. Стање дуга на дан 31.12.2018. године износи 601.131 хиљада динара, од чега се 318.510 хиљада динара односи на главни дуг, док се 282.621 хиљада динара односи на камату.

713122 – Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге – Одељење за финансије и локалну пореску администрацију издало је 329 решења за пореску обавезу и утврђена је укупна обавеза по издатим решењима за 2018. годину у износу од 110.301 хиљаде динара. У 2018. години остварени су приходи по основу пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге у износу од 110.900 хиљада динара, па је укупно остварено 110.903 хиљаде динара. Укупан износ потраживања (главни дуг и камата), на дан 31.12.2018. године износи 265.716 хиљада динара, од чега се 126.508 хиљада динара односи на главни дуг и 139.208 хиљада динара односи на камату. У току 2018. године дужницима достављено је 14 опомена и покренуто 5 поступака принудне наплате.

713311 – Порез на наслеђе и поклон – остварен је у износу од 9.356 хиљада динара од планираних 10.000 хиљада динара, што представља 94% остварења.



713421 – Порез на пренос апсолутних права на непокретности – остварен је у износу од 35.419 хиљада динара од планираних 43.000 хиљада динара, што представља 82% остварења.

713423 – Порез на пренос апсолутних права на моторним возилима, пловилима и ваздухопловима, по решењу Пореске управе – остварен је у износу од 16.414 хиљада динара од планираних 20.000 хиљада динара, што представља 82% остварења.

713426 – Порез на пренос апсолутних права код продаје стечајног дужника као правног лица – остварен је у износу од 290 хиљада динара од планираних 400 хиљада динара, што представља 73% остварења.

2) Накнаде

714514 – Годишња накнада за моторна возила, тракторе и прикључна возила у 2018. години остварена је у износу од две хиљаде динара, која није планирана.

714543 – Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта – остварена је у износу од 786 хиљада динара од планираних 600 хиљада динара, што представља 131% остварења.

714548 – Накнада за супстанце које оштећују озонски омотач - остварена је у износу од осам хиљада динара од планираних 100 хиљада динара, што представља 8% остварења.

714549 – Накнада од емисије SO₂, NO₂, прашкастих материјала и одложеног отпада – остварена је у износу од 41.624 хиљаде динара од планираних 40.000 хиљада динара, што представља 104%, остварења.

714562 – Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, као изворни приход буџета Града Смедерева у 2018. години наплаћена је у износу од 91.277 хиљада динара, од планираних 100.000 хиљада динара, што представља 91% остварења. Одељење за финансије и локалну пореску администрацију издало је 1.674 решења и утврдило укупну обавезу по издатим решењима за 2018. годину у износу од 87.178 хиљада динара. Укупан износ потраживања (главни дуг и камата), на дан 31.12.2018. године износи 76.185 хиљада динара, од чега се 42.107 хиљада динара односи на главни дуг и 34.078 хиљада динара односи на камату. У току 2018. године дужницима је достављено 25 опомена и покренуто 11 поступака принудне наплате.

741526 – Накнада за коришћење шума и шумског земљишта, као уступљен приход, у 2018. години остварена је у износу од 106 хиљада динара од планираних 250 хиљада динара, што представља 42% остварења овог прихода, на основу члана 82. Закона о шумама којим је прописано да јединицама локалне самоуправе припада 30% ове накнаде.

741534 – Накнада за коришћење грађевинског земљишта – у 2018. години остварена је у износу од 11.586 хиљада динара од планираних 15.000 хиљада динара, што представља 77% остварења. Одељење за финансије и локалну пореску администрацију у 2018. години, није издавало решења за ову накнаду. Укупан износ потраживања (главни дуг и камата), на дан 31.12.2018. године износи 143.075 хиљада динара, од чега се 112.570 хиљада динара односи на главни дуг и 30.505 хиљада динара на камату. У току 2018. године дужницима је достављено 46 опомена и покренуто 100 поступака принудне наплате.

714547 – Накнада за загађивање животне средине у 2018. години остварена је у износу 262 динара од планираних 10 хиљада динара, што представља 3% остварења.



742126 – Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист Републике – остварена је у износу од 111 хиљада динара од планираних 200 хиљада динара, што представља 56% остварења.

742144 – Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист нивоа градова – остварена је у износу од 124 хиљаде динара од планираних 150 хиљада динара, што представља 83% остварења.

742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта – остварена је у износу од 2.198 хиљада динара, а планирана у износу од 10.000 хиљада динара, што је 22% остварења.

3) Локалне комуналне таксе – у току 2018. године остварене су на основу Одлуке о локалним комуналним таксама Града Смедерева од 29.1.2013. године, по основу тарифа, чији надзор врши одељење Градске управе Смедерево надлежно за инспекцијске послове, одељење Градске управе Смедерево надлежно за финансије и локалну пореску администрацију и одељење Градске управе Смедерево надлежно за послове комуналне полиције, у зависности од тарифног броја.

714431 – Комунална такса за коришћење рекламних паноа остварена је у износу од 4.877 хиљада динара од планираних 7.000 хиљада динара, што представља 70% остварења, (тарифа број 4).

714513 – Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина остварена је у износу од 48.341 хиљаде динара од планираних 50.000 хиљада динара, што представља 97% остварења, (тарифа број 6).

714552 – Боравишна такса остварена је у 2018. години у износу од 1.233 хиљаде динара од планираних 1.300 хиљада динара, што представља 95% остварења.

714572 – Комунална такса за држање средстава за игру (забавне игре) остварена је у износу од 36 хиљада динара од планираних 200 хиљада динара, што представља 18% остварења, (тарифа број 2). Одељење за финансије и локалну пореску администрацију издало је 10 решења за ову комуналну таксу за 2018. годину и утврђена укупна обавеза по издатим решењима за 2018. годину у износу од 112 хиљада динара. Укупан износ потраживања (главни дуг и камата), на дан 31.12.2018. године износи 143 хиљаде динара, од чега се 104 хиљаде динара односи на главни дуг и 39 хиљада динара односи на камату. У току 2018. године дужницима нису достављене опомене и нису покретани поступци принудне наплате.

716111 – Комунална такса за истицање фирме на пословном простору у 2018. години остварена је у износу од 58.250 хиљада динара од планираних 67.000 хиљада динара, што представља 87% остварења (тарифни број 3). Одељење за финансије и локалну пореску администрацију издало је 307 решења за пореску обавезу и утврђена укупна обавеза по издатим решењима за 2018. годину у износу од 50.969 хиљада динара. Укупан износ потраживања (главни дуг и камата), на дан 31.12.2018. године износи 189.069 хиљада динара, од чега се 107.465 хиљада динара односи на главни дуг и 81.604 хиљаде динара односи на камату. У току 2018. године дужницима су достављене 123 опомене и покретано 98 поступака принудне наплате.

741531 – Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности остварена је у



износу од 25.316 хиљада динара од планираних 28.000 хиљада динара, што представља 90% остварења (тарифа број 1).

741532 – Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима остварена је у износу од 23 хиљаде динара од планираних 200 хиљада динара, што представља 11% остварења (тарифа број 5) и

741535 – Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом остварена је у износу од 655 хиљада динара од планираних 800 хиљада динара, што представља 82% остварења (тарифа број 7).

4) Трансфери

732331 – Текуће помоћи од ЕУ у корист нивоа градова остварене су у износу од 4.063 хиљаде динара од планираних 80.787 хиљада динара, што представља 5% остварења, и то за:

- Финансирање Пројекта Водени спортови – здрава будућност за нашу децу у износу 1.615 хиљада динара од 25.6.2018. године и
- Финансирање Пројекта Водени спортови – здрава будућност за нашу децу у износу 2.448 хиљада динара од 28.12.2018. године.

Средства су пренета са девизног рачуна.

733141 – Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова остварен је у износу од 391.948 хиљада динара, од планираних 391.948 хиљада динара, што представља 100% остварења.

733144 – Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова остварени су у износу од 123.590 хиљада динара, од планираних 126.462 хиљаде динара, што представља 98% остварења. Трансферна средства намењена су за:

- Припремни предшколски програм (споразум о коришћењу трансферних средстава из буџета Републике Србије за 2018. годину). Пренета су средства од Министарства просвете науке и технолошког развоја у износу од 28.049 хиљада динара.

- Финансирање социјалне заштите, по уговору о наменским средствима у социјалној заштити за финансирање услуга социјалне заштите. Пренета су средства од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 14.780 хиљада динара.

- Регионални завод за заштиту споменика културе – суфинансирање пројекта Рехабилитација тврђаве Голубац. Пренета су средства од Министарства културе и информисања у износу од 1.500 хиљада динара, од којих су неискоришћена средства у износу од две хиљаде динара враћена у буџет Републике Србије, тако да су трансферисана средства за ове намене у износу од 1.498 хиљада динара.

- Народну библиотеку – суфинансирање матичних функција у 2018. години. Пренета су средства од Министарства информисања у износу од 400 хиљада динара.

- Народну библиотеку – суфинансирање пројекта Дигитализација старе и ретке грађе и културног наслеђа у Народној библиотеци. Пренета су средства од Министарства културе и информисања у износу од 500 хиљада динара.

- Регионални завод за заштиту споменика културе – четврта фаза систематског Археолошког истраживања тврђаве РАМ. Пренета су средства од Министарства културе и информисања у износу од 1.000 хиљада динара.



- Музеј у Смедереву – финансирање пројекта Смедеревски зборник. Пренета су средства од Министарства културе и информисања у износу од 400 хиљада динара. од којих су неискоришћена средства у износу од 174 хиљаде динара враћена у буџет Републике Србије, тако да су трансферисана средства за ове намене у износу од 226 хиљада динара.

- Музеј у Смедереву – суфинансирање пројекта Смедеревски крај у првом светском рату. Пренета су средства од Министарства културе и информисања у износу од 632 хиљаде динара. од којих су неискоришћена средства у износу од 204 хиљаде динара враћена у буџет Републике Србије, тако да су трансферисана средства за ове намене у износу од 427 хиљада динара.

- Музеј у Смедереву – суфинансирање пројекта Годишњи програм градске галерије савремене уметности. Пренета су средства од Министарства културе и информисања у износу од 600 хиљада динара.

- Стари пут за Шалинац по уговору о суфинансирању израде планског документа ПДР. Пренета су средства од Министарства грађевинарства у износу од 660 хиљада динара.

- Регионални завод за заштиту споменика културе – суфинансирање пројекта Статичке санације и стабилизације куле 11 Смедеревске Тврђаве. Пренета су средства од Министарства културе и информисања у износу од 16.409 хиљада динара.

- Центар за културу – суфинансирање за реализацију пројекта „Дунав филм фестивал“. Пренета су средства од Министарства културе и информисања у износу од 300 хиљада динара.

- Народну библиотеку – суфинансирање пројекта Часопис за културу Монс Ауреус. Пренета средства од Министарства културе и информисања у износу од 150 хиљада динара,

- Регионални завод за заштиту споменика културе – завршетак систематских археолошких истраживања Тврђаве РАМ. Пренета су средства од Министарства културе и информисања у износу од 348 хиљада динара.

- Народну библиотеку – суфинансирање пројекта Стиховизија 10. Пренета су средства од Министарства културе и информисања у износу од 250 хиљада динара.

- Музеј у Смедереву – Осавремењавање збирке савремене уметности делима афирмисаних уметника. Пренета су средства од Министарства културе и информисања у износу од 1.500 хиљада динара.

- Финансирање уређења земљишта комасацијом за катастарске општине Шалинац, Кулич и Смедерево за II, III и IV привремену ситуацију. Пренета су средства од Управе за пољопривредно земљиште у износу од 3.164 хиљаде динара.

- Бесповратна средства по конкурс Републике Србије за Пољопривредну задругу Агро здравље Раља за набавку опреме. Пренета су средства од стране Кабинета министра без портфеља задуженог за регионални развој и координацију јавних предузећа у износу од 15.000 хиљада динара.

- Регионални завод за заштиту споменика културе – суфинансирање пројекта Опремање простора Регионалног завода за заштиту споменика културе уметничким делима. Пренета су средства од Министарства културе и информисања у износу од 250 хиљада динара.

- Центар за културу – суфинансирање заједничког концертног наступа младих



талената и професионалаца – гитариста. Пренета су средства од Министарства културе и информисања у износу 300 хиљада динара.

- Финансирање радова на изградњи система за наводњавање – Удовички плато пета привремена ситуација. Пренета су средства од Управе за пољопривредно земљиште у износу од 35.643 хиљаде динара.

- Финансирање Комасације катастарских парцела Шалинац, Кулич и Смедерево. Пренета су средства од Управе за пољопривредно земљиште у износу од 2.137 хиљада динара.

- Регионалном заводу за заштиту споменика културе Смедерево трансферисана су средства из Републике у износу од 1.951 хиљаде динара за пројекте „Санација споменика српским војницима 1912-1918 године у Пожаревцу“ и „Истраживање војних меморијала на територији општине Жагубица“. Средства су добијена по конкурс Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања РС.

733241 – Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова остварени су у износу од 9.342 хиљаде динара, од планираних 31.667 хиљада динара, што представља 30% остварења. Трансферна средства намењена су за:

- Финансирање пројекта Косидба на Плавинцу 2018. године за удружење косача Плавинац. Пренета су средства од Министарства државне управе и локалне самоуправе у износу од 1.500 хиљада динара.

- Рефундацију ПДВ-а за радове на санацији објекта ОШ Херој Света Младеновић у Сараорцима. Пренета средства од Канцеларије за управљање јавним улагањима у износу од 3.222 хиљаде динара.

- Суфинансирање пројектно – техничке документације за пројекат Реконструкција улице Карађорђева. Пренета су средства од Министарства привреде у износу од 1.620 хиљада динара и

- Израду пројекта санације и рекултивације несанитарне депоније комуналног отпада Годоминско поље у Смедереву. Пренета су средства од Министарства заштите животне средине у износу од 3.000 хиљада динара.

5) Остали приходи

741522 – Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини у 2018. години остварена су у износу од 7.852 хиљаде динара од планираних 14.815 хиљада динара, што представља 53% остварења.

741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта остварен је у 2018. години у износу од 24.845 хиљада динара од планираних 42.000 хиљада динара, што представља 59 % остварења.

742121 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, код Народне библиотеке Смедерево, остварени су из осталих извора у износу од 62 хиљаде динара.

742141 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова, остварени су из осталих извора код Народне библиотеке Смедерево у износу од 268 динара и Историјског архива Смедерево у износу од 759 хиљада динара.

742142 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета у 2018.



години остварени су у износу од 125.187 хиљада динара од планираних 142.000 хиљада динара, што представља 88% остварења.

742143 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова остварени су износу од 12.621 хиљаде динара, од планираних 14.000 хиљада динара, што представља 90% остварења.

742146 – Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова у 2018. години остварени су у износу од 68.870 хиљада динара, од планираних 75.000 хиљада динара, што представља 92% остварења.

742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација остварени су из осталих извора, код Центара за културу Смедерево у износу од 9.846 хиљада динара, Народне библиотеке Смедерево у износу од 1.607 хиљада динара и Регионалног завода за заштиту споменика културе Смедерево у износу од 1.857 хиљада динара.

742241 – Градске административне таксе у 2018. години остварене су у износу од 5.082 хиљаде динара од планираних 5.500 хиљада динара, што представља 92% остварења, на основу Одлуке о градским административним таксама број: 020-165/2017-07 од 23.11.2017. године.

742242 – Такса за озакоњење објеката у корист нивоа градова – остварена је у износу од 10.029 хиљада динара од планираних 14.000 хиљада динара, што представља 72% остварења.

742372 – Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима остварени су из осталих извора код Музеја Смедерево у износу од 210 хиљада динара.

742378 – Родитељски динар за ваннаставне активности остварен је из осталих извора, код Предшколске установе „Наша Радост“ у износу од 751 хиљаде динара и Установе за дневни боравак деце, младих и одраслих особа са сметњама у развоју у износу од 441 хиљаде динара.

743324 – Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у 2018. години остварени су у износу од 25.328 хиљада динара, од планираних 30.000 хиљада динара, што представља 84% остварења.

743341 – Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом Скупштине Града, као и одузета имовинска корист у том поступку у 2018. години остварени су у износу од 717 хиљада динара, од планираних 3.000 хиљада динара, што представља 24% остварења.

743342 – Приходи од новчаних казни за прекршаје по прекршајном налогу и казни изречених у управном поступку у корист нивоа градова остварени су у 2018. години у износу од 2.999 хиљада динара, од планираних 3.500 хиљада динара, што представља 86% остварења.

742372 – Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима, остварени су из осталих извора код Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању у износу од 6.091 хиљаде динара.

743951 – Трошкови принудне наплате изворних јавних прихода општина и градова остварени су у 2018. години у износу од 256 хиљада динара од планираних 850 хиљада



динара, што представља 30% остварења.

744141 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист градова остварени су у 2018. години у износу од 1.456 хиљада динара од планираних 5.000 хиљада динара, што представља 29% остварења и код Установе за дневни боравак деце, младих и одраслих особа са сметњама у развоју из донација и помоћи у износу од 112 хиљада динара.

745141 – Остали приходи у корист нивоа градова остварени су у износу од 3.745 хиљада динара од планираних 15.000 хиљада динара, што представља 25% остварења.

745142 – Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа градова остварена је у 2018. години у износу од 584 хиљаде динара од планираних 600 хиљада динара, што представља 97% остварења.

745100 – Мешовити и неодређени приходи Центра за културу Смедерево, остварени су из осталих извора у износу од 3.500 хиљада динара.

771100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода остварене су у 2018. години у износу од 3.318 хиљада динара од чега: из буџета у износу од 140 хиљада динара, Предшколске установе „Наша Радост“ из осталих извора у износу од 2.717 хиљада динара и Центара за културу Смедерево из осталих извора у износу од 461 хиљаде динара

772113 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета града из претходне године остварене су у 2018. години у износу од 3.141 хиљаде динара од планираних 4.200 хиљада динара, што представља 75% остварења.

772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године оставрила је у 2018. години Предшколска установа „Наша Радост“ из осталих извора у износу од 976 хиљада динара и Установа за дневни боравак деце, младих и одраслих особа са сметњама у развоју из ООСО у износу од 22 хиљаде динара.

781111 – Трансфери између корисника на истом нивоу – Регионални центар за заштиту споменика културе Смедерево остварио је из осталих извора у износу од 300 хиљада динара.

Град Смедерево доставио је податке о потраживању од обвезника који су избрисани из евиденције Агенције за привредне регистре која износе 29.130 хиљада динара.

Табела број: 4 Преглед потраживања од обвезника који су избрисани из регистра (Агенција за привредне регистре) на дан 31.12.2018. године у 000 динара

Ред бр	Обвезник	Износ потраживања	Датум и број решења брисања из регистра
1	МЕТАЛ ПРЕРАДА ДОО СМЕДЕРЕВО	55	20.10.2011.
2	СД ПЕТРОЛ ДОО СМЕДЕРЕВО	3.359	23.3.2010.
3	ГП Т.А.С.С ЈАНКОВИЋ НЕНАД И ДР ОД СМЕДЕРЕВО	2.315	25.7.2012.
4	ГП Т.А.С.С ЈАНКОВИЋ НЕНАД И ДР ОД СМЕДЕРЕВО	4.834	25.7.2012.
5	СУР ЦАР СМЕДЕРЕВО (ВРБАНОВИЋ ЗВЕЗДАН)	572	1.1.2007.
6	МИЛНИК ДОО СМЕДЕРЕВО	721	24.12.2010.
7	УЗГП 16. ОКТОБАР	3.352	25.2.2015.
8	УЗГП 16. ОКТОБАР	1.138	25.2.2015.
9	МИЛНИК ДОО СМЕДЕРЕВО	4.743	24.12.2010.
10	МИЛНИК ДОО СМЕДЕРЕВО	5.362	24.12.2010.



11	МИЛНИК ДОО СМЕДЕРЕВО	2.681	24.12.2010.
	Укупно	29.130	0

Град Смедерево није доставио тражени табеларни преглед потраживања по основу изворних прихода по рочности.

3.1.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине

811142 – Примања од продаје станова у корист нивоа градова остварена су у 2018. години у износу од 329 хиљада динара од планираних 400 хиљада динара, што представља 82% остварења.

823121 – Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике остварена су код Народне библиотеке из осталих извора у износу од 11 хиљада динара.

841141 – Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова, остварена су у 2018. години у износу од 198.474 хиљаде динара од планираних 262.224 хиљаде динара, што представља 76% остварења.

3.1.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине

921641 – Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа градова остварена су у 2018. години у износу од 1.223 хиљаде динара од планираних 3.000 хиљада динара, што представља 41% остварења.

3.1.2. Текући расходи

Класа 400000 – Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту и остале расходе.

У наредним табелама тачке 3.1.2. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета Града Смедерева.

3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Табела бр. 5 Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина Града	2.577	2.577	2.366	2.366	92	100
2	Градоначелник	3.443	3.444	3.427	3.427	100	100
3	Градско правобранилаштво	2.197	2.197	2.150	2.150	98	100
4	Градска управа	204.317	204.317	202.302	202.302	99	100
5	ПУ „Наша Радост“	218.789	218.789	209.811	209.811	96	100
6	Центар за културу	17.854	17.854	17.513	17.513	98	100
7	Регионални завод за заштиту споменика културе	11.240	11.240	11.161	11.161	99	100
8	Музеј у Смедереву	10.159	10.159	9.839	9.839	97	100
9	Народа библиотека	18.481	18.481	18.329	18.329	99	100
10	Историјски архив	4.855	4.855	4.491	4.491	93	100
11	Регионални центар за професионални развој запослених у образовању	6.158	6.158	6.118	6.118	99	100
	Укупно корисника (1-11)	500.070	500.071	487.507	487.507	97	100
	Укупно град – група 411000	511.633	511.634	497.438	497.438	97	100



На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 497.438 хиљада динара, на терет средстава буџета, за који су буџетом планирана средства у износу од 511.634 хиљаде динара.

1. Скупштина Града – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 2.366 хиљада динара, за: секретара Скупштине Града Смедерева на основу решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плате број: 120-719/2016-07 од 28.9.2016. године, заменика председника Скупштине Града Смедерева на основу решења број:120-630/2018-07 од 26.11.2018. године и главног урбанисту Града Смедерева, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.577 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2. Градоначелник – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 3.427 хиљада динара, за градоначелника Града Смедерева, на основу решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате број: 120-721/2016-07 од 28.9.2016. године и заменика градоначелника Града Смедерева по решењу о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате број: 120-716/2016-07 од 28.9.2016. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.444 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3. Градско правобранилаштво – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 2.150 хиљада динара, за градског правобраниоца, до одласка у пензију и заменика градског правобраниоца, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.197 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

4. Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 202.302 хиљаде динара динара, за 279 запослених у Градској управи Града Смедерева, на основу решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плате и применом цене рада по закључку Владе Републике Србије, за које су буџетом планирана средства у износу од 204.317 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

5. Предшколска установа „Наша Радост“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 209.811 хиљада динара за 314



запослених у Предшколској установи „Наша радост“, за које су буџетом планирана средства у износу од 218.789 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

6. Центар за културу – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 17.513 хиљада динара за које су буџетом планирана средства у износу од 17.854 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

7. Регионални завод за заштиту споменика културе – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 11.161 хиљаде динара за запослене у Регионалном заводу за заштиту споменика културе, на основу уговора о раду и анекса уговора о раду у којима су исказани коефицијенти за исплату плате, за које су буџетом планирана средства у износу од 11.240 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

8. Музеј у Смедереву – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 9.839 хиљада динара за 13 запослених у Музеју у Смедереву, за које су буџетом планирана средства у износу од 10.159 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

9. Народна библиотека – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 18.329 хиљада динара за запослене у Народној библиотеци, за које су буџетом планирана средства у износу од 18.481 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

10. Историјски архив – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 4.491 хиљаде динара за шест запослених радника у Историјском архиву, без постојања интерног акта, већ директном применом Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.855 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



11. Регионални центар за професионални развој запослених у образовању – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 6.118 хиљада динара за запослене у Регионалном центру за професионални развој запослених у образовању, на основу уговора о раду и анекса уговора о раду, за које су буџетом планирана средства у износу од 6.158 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела бр. 6 Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	461	461	424	424	92	100
2	Градоначелник	616	616	613	613	100	100
3	Градско правобранилаштво	393	394	385	385	98	100
4	Градска управа	36.574	36.572	36.214	36.214	99	100
5	ПУ „Наша Радост“	39.163	39.164	37.556	37.556	96	100
6	Центар за културу	3.197	3.197	3.135	3.135	98	100
Укупно корисника (1-6)		80.404	80.404	78.327	78.327	97	100
Укупно град – група 412000		91.618	91.619	89.036	89.036	97	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца, обрачунати и плаћени у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, у износу од 89.036 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 59.687 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 25.618 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 3.731 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 91.619 хиљада динара.

1) Скупштина града – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 424 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 284 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 122 хиљаде динара и допринос за незапосленост у износу од 18 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 461 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) Градоначелник – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 613 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 411 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 176 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 26 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 616 хиљада динара.



Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3) Градско правобранилаштво – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 385 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 258 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 111 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 16 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 394 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

4) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 36.214 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 24.276 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 10.421 хиљаде динара и допринос за незапосленост у износу од 1.517 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 36.572 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

5) Предшколска установа „Наша Радост“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 37.556 хиљада динара, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 25.177 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 10.805 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 1.574 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 39.164 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

6) Центар за културу – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.135 хиљада динара на терет средстава буџета, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 2.102 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 902 хиљаде динара и допринос за незапосленост у износу од 131 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.197 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



3.1.2.3. Накнаде у природи, група 413000

Табела бр. 7 Накнаде у природи у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	3.100	3.365	2.842	2.842	84	100
2	ПУ „Наша Радост“	4.100	4.100	3.475	3.475	85	100
Укупно корисника (1-2)		7.200	7.465	6.317	6.317	85	100
Укупно град – група 413000		7.728	7.994	6.722	6.722	84	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаде у природи у износу од 6.722 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 6.703 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 19 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 7.994 хиљаде динара.

1) Градска управа - На овој буџетској позицији исказани су расходи за превоз на посао и са посла за месечну карту (маркице) у износу од 2.842 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.365 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) Предшколска установа „Наша радост“ - На овој буџетској позицији исказани су расходи за превоз на посао и са посла за месечну карту (маркице) у износу од 3.475 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.100 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела бр. 8 Социјална давања запосленима у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градско правобранилаштво	170	170	168	168	99	100
2	Градска управа	3.500	3.585	3.481	3.481	97	100
3	ПУ „Наша Радост“	7.531	7.531	5.244	5.244	70	100
4	Центар за културу	370	370	333	333	90	100
Укупно корисника (1-4)		11.571	11.656	9.226	9.226	79	100
Укупно град – група 414000		12.581	12.973	9.960	9.960	77	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 9.960 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 5.697 хиљада динара, организације обавезног социјалног осигурања у износу од 22 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 4.241 хиљаде динара, и то за: исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 5.281 хиљаде динара, отпремине и помоћи у износу од 3.754 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу



запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 925 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 12.974 хиљаде динара.

1) Градско правобранилаштво – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 168 хиљада динара за исплату отпремнине због одласка у старосну пензију правобраниоца Града Смедерева, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 170 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 3.481 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 459 хиљада динара, отпремнине и помоћи запосленима у износу од 2.240 хиљада динара (једна исплата погребних услуга) и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 782 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.585 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3) Предшколска установа „Наша Радост“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 5.244 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 1.551 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 3.693 хиљаде динара, и то за: исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 4.316 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 890 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 38 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 7.531 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

4) Центар за културу – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 333 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то за: отпремнине и помоћи у износу од 238 хиљада динара, који није евидентиран на одговарајућој групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 95 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 370 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је Центар за културу, у својим пословним књигама није евидентирао обавезе по основу отпремнина и помоћи у износу од 238 хиљада динара на одговарајућој групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о



буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да обавезе за социјалне помоћи запосленима евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем обавеза за отпремнине и помоћи код Центра за културу, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да обавезе за социјалне помоћи запосленима евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Табела бр. 9 Накнада трошкова за запослене

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	6.500	6.923	6.332	6.332	91	100
2	Центар за културу	570	570	511	511	90	100
3	Народна библиотека	500	500	449	449	90	100
4	Музеј у Смедереву	480	480	436	436	91	100
5	Регионални завод за заштиту споменика културе	400	400	379	379	95	100
6	ПУ „Наша Радост“				4.780		
Укупно корисника (1-6)		8.450	8.873	8.107	12.887	145	159
Укупно град – група 415000		8.841	9.264	8.415	13.195	142	157

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 8.415 хиљада динара, на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 9.264 хиљаде динара.

1) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у Градској управи Града Смедерева у износу од 6.332 хиљаде динара, на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 6.923 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) Центар за културу – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 511 хиљада динара, који није евидентиран на



одговарајућим контима групе 232000 – Обавезе по основу накнада за запослене, који су буџетом планирани у износу од 570 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да Центар за културу у својим пословним књигама није евидентирао накнаде трошкова за запослене у износу од 511 хиљада динара на одговарајућим контима групе 232000 – Обавезе по основу накнада, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да накнаде трошкова за запослене евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3) Народна библиотека – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 449 хиљада динара, на терет средстава буџета, који није евидентиран на одговарајућим контима групе 232000 – Обавезе по основу накнада за запослене, који су буџетом планирани у износу од 500 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да Народна библиотека у својим пословним књигама није евидентирала накнаде трошкова за запослене у износу од 449 хиљада динара на одговарајућим контима групе 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У 2019. години Народна библиотека Смедерево почела је са књижењем обавеза за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла на одговарајућим контима групе 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима.

4) Музеј у Смедереву – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаде трошкова за запослене на име превоза на посао и са посла у Музеју у Смедереву у износу од 436 хиљада динара, на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 480 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

5) Регионални завод за заштиту споменика културе – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене на име превоза на посао и са посла у износу од 379 хиљада динара, на терет средстава буџета, који су неправилно евидентирани на групи конта 235000 – Обавезе по основу накнада у натури уместо на групи конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, који су буџетом планирани у износу од 400 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су обавезе за трошкове превоза на посао и са посла у износу од 379 хиљада динара неправилно евидентирани на групи конта 235000 – Обавезе по основу накнада у натури, уместо на



групи конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Регионалног завода за заштиту споменика културе да обавезе за накнаде трошкова за запослене планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

б) Предшколска установа „Наша радост“ – На овој буџетској позицији нису планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи за накнаде трошкова за запослене, јер су неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани на групи конта 422000 –Трошкови путовања у износу од 4.780 хиљада динара за трошкове превоза запослених у Предшколској установи „Наша радост“, што је шире објашњено у тачки 3.1.2.8.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за накнаде трошкова за запослене код Центра за културу Смедерево и Народне библиотеке Смедерево, као и неправилним евидентирањем код Регионалног завода за заштиту споменика културе, постоји ризик да да финансијски извештаји ових индиректних буџетских корисника неће бити истинити и објективни.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу Смедерево и Народне библиотеке Смедерево да обавезе за накнаде трошкова за запослене евидентирају у својим пословним књигама и Регионалног завода за заштиту споменика културе да накнаде трошкова за запослене правилно евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела бр. 10 Награде запосленима и остали посебни расходи у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	1.850	2.326	2.326	2.326	100	100
2	ПУ „Наша Радост“	3.398	3.398	3.085	3.085	91	100
3	Центар за културу	170	170	149	149	88	100
4	Народна библиотека	78	78	78	78	100	100
5	Регионални завод за заштиту споменика културе	700	700	684	684	98	98
Укупно корисника (1-5)		6.196	6.672	6.322	6.322	95	100
Укупно град – група 416000		6.712	7.192	6.836	6.836	89	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 6.836 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 7.192 хиљаде динара.



1) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи за запослене у Градској управи Града Смедерева у износу од 2.326 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.326 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) Предшколска установа „Наша Радост“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи за запослене у Предшколској установи „Наша радост“ у износу од 3.085 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.398 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3) Центар за културу – На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи запосленима у Центру за културу у износу од 149 хиљада динара, на терет средстава буџета, који нису евидентирани на одговарјућој групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе, за које су буџетом планирана средства у износу од 170 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да обавезе за награде запосленима и остали посебни расходи нису рачуноводствено евидентирани на одговарајућим групама конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 149 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да обавезе за награде запосленима и остале посебне расходе евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4) Народна библиотека – На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 78 хиљада динара, на терет средстава буџета, који нису евидентирани на одговарјућој групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе, за које су буџетом планирана средства у износу од 78 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да обавезе за награде запосленима и остале посебне расходе нису рачуноводствено евидентирани на одговарајућим контима групе 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 78 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



У 2019. години Народна библиотека почела је са књижењем обавеза за награде запосленима и остале посебне расходе на одговарајућој групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе.

5) Регионални завод за заштиту споменика културе – На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе за запослене у Регионалном заводу за заштиту споменика културе у износу од 684 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 700 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за награде запосленима и остале посебне расходе код Центра за културу и Народне библиотеке, постоји ризик да финансијски извештаји ових индиректних буџетских корисника неће бити истинити и објективни.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да обавезе за награде и остале посебне расходе евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.7. Стални трошкови, група 421000

Табела бр. 11 Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	237.594	236.209	205.965	206.283	87	100
2	ПУ „Наша радост“	43.766	43.766	40.086	40.086	92	100
3	Центар за културу	31.041	31.041	29.823	29.823	96	100
4	Народна библиотека	7.480	7.485	7.138	7.138	95	100
5	Музеј Смедерево	7.919	7.919	7.492	7.492	95	100
Укупно корисника (1-5)		327.800	326.420	290.504	290.822	89	100
Укупно град – група 421000		341.920	340.541	302.197	302.517	89	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 302.197 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета града у износу од 300.489 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.708 хиљада динара од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 4.546 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 162.797 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 107.091 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 11.703 хиљаде динара, трошкови осигурања у износу од 2.260 хиљада динара, закуп имовине и опреме у износу од 13.593 хиљаде динара и остали трошкови у износу од 207 хиљада динара, који су буџетом планирани у износу од 340.541 хиљаде динара.



1) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 205.965 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 3.448 хиљада динара, од чега 30 хиљада динара за плаћене провизије, енергетске услуге у износу од 115.220 хиљада динара, од чега: 3.736 хиљада динара за електричну енергију плаћену по рачунима JAVNOG PREDUZEĆA ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD, 91 хиљада динара плаћена за рефундацију расхода електричне енергије, по фактурама које Градска управа Смедерево издаје Апотеци Смедерево, на основу уговора о давању на коришћење без накнаде пословног простора број: 361-275/2015-05 од 13.3.2017. године и рефундација за трошкове грејања по фактурама које Градска управа Смедерево издаје Јавном тужилаштву у Смедереву, а на основу уговора број: 361-00-002/2014-12 од 8.6.2016. године, 72 хиљаде динара плаћене по рачуну Privrednog društva за рекламу i propagandu RESPECT MEDIA d.o.o. Smederevo број: 0308, за извршене услуге по уговору о услузи информисања јавности и оглашавања у локалним штампаним медијима број: 400-1641/2018-03 од 27.2.2018. године, које су неправилно економски класификоване на групи конта 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, 1.194 хиљаде динара плаћене за испоруку топлотне енергије по рачуну BIOMASA GRUPE D.O.O. BEOGRAD-Vгаџар број: 18-RN003000003 од 31.1.2018. године, а по уговору за набавку грејања на обновљиве изворе енергије – Биомасу број: 400-7951/2017-03 од 9.10.2017. године, 30 хиљада динара за централно грејање по рачуну – опомени број: 4101-4-2017, комуналне услуге у износу од 66.591 хиљаде динара, од чега: 188 хиљада динара за испоруку воде по спецификацијама потрошње воде по објектима JAVNO KOMUNALNOG PREDUZEĆA VODOVOD SMEDEREVO за месне заједнице за период 26.12.2016 – 25.1.2017. године и период 26.10.2017. – 25.11.2017. године, 78 хиљада динара за изношење отпада по рачуну JAVNO KOMUNALNOG PREDUZEĆA ZELENILO I GROBLJA SMEDEREVO, SMEDEREVO број: 270596KP102017/3, 1.300 хиљада динара за услуге чишћења пословних просторија по рачуну JAVNOG PREDUZEĆA GRADSKO STAMBENO, SMEDEREVO број: 461/17 од 1.12.2017. године, по уговору о редовном одржавању пословног простора број: 400-1841/2013-08 од 19.2.2013. године, 1.000 хиљада динара за чишћење и прање улица и тротоара по II привременој ситуацији JAVNO KOMUNALNOG PREDUZEĆA ZELENILO I GROBLJA SMEDEREVO, SMEDEREVO број: 120 – 02 - 18 од 28.2.2018. године, по уговору о чишћењу и прању јавних површина у Смедереву број: 400-1142/2018-04 од 8.2.2018. године и анекс I уговора о чишћењу јавних површина у Смедереву број: 400-8559/2018-04 од 4.10.2018. године, услуге комуникација у износу од 9.016 хиљада динара, трошкови осигурања у износу од 1.348 хиљада динара, закуп имовине и опреме у износу од 10.191 хиљаде динара од чега: 18 хиљада динара за закуп простора за потребе МЗ Ладна вода по рачунима Скупштине станара, по уговору о закупу пословног простора број: 361-44-1/2015-05 и пет анекса уговора и закуп пословног простора за МЗ Плавинац по рачуну PRIVREDNOG DRUŠTVA AMSS SD DOO SMEDEREVO број: RAC/1201/004127, по уговору о закупу пословног простора број: 361-73-1/2017-05 од 21.2.2018. године) и 1.000 хиљада динара за изнајмљивање клизалишта по рачуну број: 40-ТМ-455, по уговору о закупу и монтажи клизалишта број: 400-9764-17-03 и остали трошкови у износу од 151 хиљаде динара и то: 44 хиљаде динара за дежурство за време одржавања манифестације „Смедеревска јесен“ по профактури Operatora



distributivnog sistema EPS Distribucija d.o.o. Beograd број: 1000061216 од 13.9.2018. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 236.209 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су расходи за услуге информисања по рачуну Privrednog društva za reklamu i propagandu RESPECT MEDIA d.o.o. Smederevo број: 0308 у износу од 72 хиљаде динара погрешно евидентирани на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да расходе за сталне трошкове правилно планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Предшколска установа „Наша радост“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 40.086 хиљада динара, на терет средстава буџета и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 515 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 31.554 хиљаде динара, од чега: 488 хиљада динара за електричну енергију по рачуну JAVNOG PREDUZEĆA ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD број: 23019480 од 18.4.2018. године и рачун који се исправља за март месец 2018. године број: 23041786, 21 хиљада динара за набавку енергента (природни гас) по рачуну JAVNOG PREDUZEĆA SRBIJAGAS NOVI SAD број: 30-104484/18 од 5.3.2018. године, 98 хиљада динара за набавку угља и дрвета по рачуну STR ČUMUR PANTIĆ DRAGAN PREDUZETNIK SKOBALJ број: 04/2018, 1.742 хиљаде динара за набавку лож уља по рачуну PREDUZEĆA ZA TRGOVINU, PROMET I USLUGE EURO MOTUS DOO BEOGRAD (ZEMUN) број: 1810380 од 14.12.2018. године и дела рачуна, истог добављача, број: 1810382, 922 хиљаде динара за централно грејање по рачунима JAVNOG PREDUZEĆA GREJANJE SMEDEREVO, SMEDEREVO број: 2018-05/6901, 2018-05/1401, 2018-06/1401 и 2018-06/6901, комуналне услуге у износу од 3.931 хиљаде динара, од чега: 177 хиљада динара за изношење отпада по рачунима JAVNO KOMUNALNOG PREDUZEĆA ZELENILLO I GROBLJA SMEDEREVO, SMEDEREVO број: 270339KP092018/8, 270339KP092018, 270339KP092018/2, 270339KP092018/7, 270339KP092018/3, 270339KP092018/5, 270339KP092018/4, 270339KP092018/6, 270339KP102018/6, 270339KP102018/7, 270339KP102018, 270339KP102018/4 и 270339KP102018/6, услуге комуникација у износу од 501 хиљаде динара, трошкови осигурања у износу од 183 хиљаде динара и закуп имовине и опреме у износу од 3.402 хиљаде динара, од чега: 262 хиљаде динара за закуп пословног простора по рачуну DRUŠTVA SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROJEKTOVANJE I IZGRADNJU TINA TRADE GRADNJA DOO SMEDEREVO број: 31-05/2018 од 31.5.2018. године (уговор од 24.11.2016. године), за које су буџетом планирана средства у износу од 43.766 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



3) Центар за културу – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 29.823 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 29.213 хиљада динара и из осталих извора у износу од 610 хиљада динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 283 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 12.769 хиљада динара, од чега: 801 хиљада динара за електричну енергију по рачунима JAVNOG PREDUZEĆA ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD број: 21934160, 22125584, 222777361, 22428579, 22671662 и 23511230 и обрачуна камате број: 21966061, 2.000 хиљада динара за централно грејање по рачунима JAVNOG PREDUZEĆA GREJANJE SMEDEREVO, SMEDEREVO број: 2018-04/8201, 2018-04/2701, 2018-09/8201 и 2018-09/2701, комуналне услуге у износу од 16.271 хиљаде динара од чега: 167 хиљада динара за испоруку воде по спецификацијама потрошње воде по објектима JAVNO KOMUNALNOG PREDUZEĆA VODOVOD SMEDEREVO, 219 хиљада динара за изношење смећа по рачунима JAVNO KOMUNALNOG PREDUZEĆA ZELENILLO I GROBLJA SMEDEREVO, SMEDEREVO број: 270005KP092017, 270005KP102017, 270005KP112017 и 270005KP122017, 1.776 хиљада динара за услуге чишћења пословног простора по рачунима JAVNOG PREDUZEĆA GRADSKO STAMBENO, SMEDEREVO број: 351/17, 401/17, 377/18, услуге комуникација у износу од 379 хиљада динара и трошкови осигурања у износу од 121 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 31.041 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

4) Народна библиотека Смедерево – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 7.138 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 7.069 хиљада динара и из осталих извора у износу од 69 хиљада динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 64 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 6.872 хиљаде динара, од чега 519 хиљада динара за услуге чишћења пословног простора по рачунима JAVNOG PREDUZEĆA GRADSKO STAMBENO, SMEDEREVO број: 192/17 и 156/17, услуге комуникација у износу од 133 хиљаде динара и трошкови осигурања у износу од 69 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 7.485 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

5) Музеј Смедерево – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 7.492 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 7.424 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 68 хиљада динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 47 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 509 хиљада динара, од чега 49 хиљада динара за набавку енергента (природни гас) по рачуну JAVNOG PREDUZEĆA SRBIJAGAS NOVI SAD број: 30-105731/18, комуналне услуге у износу од 6.586 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 222 хиљаде динара и трошкови осигурања у износу од 128 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 7.919 хиљада динара.



Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за сталне трошкове на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да расходе за сталне трошкове планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000

Табела бр. 12 Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	1.305	1.305	980	980	75	100
2	ПУ „Наша радост“	8.232	8.232	7.318	2.538	31	35
Укупно корисника (1-2)		9.537	9.537	8.298	3.518	37	42
Укупно град – група 422000		11.158	11.158	9.023	4.298	39	48

На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 9.023 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 8.379 хиљада динара и из осталих извора у износу од 644 хиљаде динара од чега за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 1.759 хиљада динара, трошкове службених путовања у иностранство у износу од 66 хиљада динара, трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу 5.007 хиљада динара и трошкове путовања ученика у износу од 2.191 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 11.158 хиљада динара.

1) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 980 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу 733 хиљаде динара, од чега су обавезе за трошкове путовања у износу од 56 хиљада динара које су неправилно евидентирани на групи конта 291000 – Пасивна временска разграничења уместо на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору, 63 хиљаде динара за допуну тага за електронско плаћање путарине, трошкови службених путовања у иностранство у износу од 60 хиљада динара и трошкови путовања у оквиру редовног рада у износу од 187 хиљада динара, од чега су 35 хиљада динара за превоз сопственим возилом у службене сврхе неправилно евидентирани на групи конта 291000 – Пасивна временска разграничења уместо на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору за које су буџетом планирана средства у износу од 1.305 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су обавезе за трошкове путовања у износу од 91 хиљаде динара погрешно евидентирани на групи конта 291000 – Пасивна временска разграничења уместо на групи конта 237000 –



Службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Предшколска установа „Наша радост“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања запослених у Предшколској установи „Наша радост“ у износу од 7.318 хиљада динара, на терет средстава буџета и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 347 хиљада динара од чега 78 хиљада динара за превоз запослених на релацији Смедерево – Тара и смештај запослених поводом стручне конференције, трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од 4.780 хиљада динара, за превоз радника на посао и са посла, који су неправилно евидентирани на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене и трошкове путовања ученика у износу од 2.191 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 8.232 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је расход за превоз са посла и на посао запослених у Предшколској установи „Наша радост“ погрешно књижен на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 4.780 хиљада динара, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да расходе за трошкове путовања планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са погрешним евидентирањем обавеза за трошкове путовања, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за трошкове путовања на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе за трошкове путовања евидентирају на одговарајућој економској класификацији и 2) расходе за трошкове путовања планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.



3.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000

Табела бр. 13 Услуге по уговору

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	24.150	26.186	23.907	23.907	91	100
2	Градска управа	130.918	132.416	108.230	105.784	80	98
3	ПУ „Наша Радост“	6.590	6.540	3.843	3.843	59	100
4	Центар за културу	4.987	4.987	4.566	4.465	90	98
5	Музеј у Смедереву	1.735	1.735	1.542	1.542	89	100
Укупно корисника (1-5)		168.380	171.864	142.088	139.541	81	98
Укупно град – група 423000		192.554	196.611	163.236	160.689	82	98

На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 163.236 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 155.456 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 1.548 хиљада динара и из осталих извора у износу од 6.232 хиљаде динара, и то за: административне услуге у износу од 921 хиљаде динара, компјутерске услуге у износу од 4.399 хиљада динара, услуге образовања и усаврашавања запослених у износу од 1.536 хиљада динара, услуге информисања у износу од 41.975 хиљада динара, стручне услуге у износу од 72.540 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 668 хиљада динара, репрезентација у износу од 4.885 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 36.312 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 196.611 хиљада динара.

1) Скупштина града – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 23.907 хиљада динара за стручне услуге, од чега: 1.749 хиљада динара за исплату накнаде одборницима Скупштине града Смедерева за месец јун 2018. године, на основу Одлуке о платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица у органима Града Смедерева и накнадама за рад чланова радних тела Скупштине града Смедерева и о платама запослених у Градској управи Града Смедерева („Сл. лист Града Смедерева“, број 9/2016), 156 хиљада динара на име накнаде за присуство седницама радних тела и путних трошкова, члановима радних тела Скупштине града Смедерева, на основу Одлуке о платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица у органима Града Смедерева и накнадама за рад чланова радних тела Скупштине Града Смедерева и о платама запослених у Градској управи града Смедерева („Сл. лист града Смедерева“, број 9/2016), износ од 64 хиљаде динара на име накнаде за рад председника Скупштине Града Смедерева за месец март 2018. године, на основу Решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату накнаде број: 120-424/2016-07 од 12.7.2016. године и Одлуке о платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица у органима Града Смедерева и накнадама за рад чланова радних тела Скупштине Града Смедерева број: 020-223/2014-07 од 22.12.2014. године и 90 хиљада динара за помоћ у лечењу физичког лица на основу списка одборника Скупштине Града Смедерева број: сл/2018-07 од 25.12.2018. године, који су се на 17. седници Скупштине Града Смедерева одржаној 24.12.2018. године одрекли дневнице за присуствовање седници, за које су буџетом планирана средства у износу од 26.186 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



2) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 108.230 хиљада динара, и то за: административне услуге 263 хиљаде динара, компјутерске услуге у износу од 3.822 хиљаде динара, од чега: 310 хиљада динара за извоз података из модула Порез на имовину и модула Накнада за заштиту животне средине, DRUŠTVO ZA IZRADU INFORMACIONIH SISTEMA MEGA COMPUTER ENGINEERING DOO BEOGRAD, по рачуну број: 1382-09/2018 од 19.9.2018. године и уговору број: 400-8004/18-04 од 18.5.2018. године, износ од 468 хиљада динара за продају апликације за управљање имовином, у оквиру евидентираног уговора о одржавању Hermesa за Град Смедерево, DRUŠTVO ZA IZRADU INFORMACIONIH SISTEMA MEGA COMPUTER ENGINEERING DOO BEOGRAD, по рачуну број: 565-04/2018 од 13.4.2018. године и уговору број: 400-3023/2018-03 од 11.4.2018. године и 1.187 хиљада динара за дораду информационог система Hermes, DRUŠTVO ZA IZRADU INFORMACIONIH SISTEMA MEGA COMPUTER ENGINEERING DOO BEOGRAD, по рачуну број: 1070-07/2018 од 27.7.2018. године и уговору број: 400-6423/2018-03 од 26.7.2018. године, који су погрешно економски класификовани. За услуге образовања и усавршавања запослених исказан је износ од 936 хиљада динара, услуге информисања у износу од 40.938 хиљада динара и то: износ од 1.000 хиљада динара у циљу суфинансирања Пројекта: Борба за потомство – највећа брига Смедерева и Србије (Наталитет – приоритет), Privredno društvo RADIO TELEVIZIJA JASENICA d.o.o. Smederevska Palanka, на основу Решења о расподели средстава из буџета Града Смедерева за пројекте производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Града Смедерева у 2018. години, број: 400-7883/2018-07 од 21.9.2018. године и уговора број: 400-8654/2018-01 од 5.10.2018. године, 850 хиљада динара у циљу суфинансирања Пројекта: Смедерево – нова престоница српског туризма, KOPERNIKUS SYSTEMS DOO BEOGRAD, на основу Решења о расподели средстава из буџета Града Смедерева за пројекте производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Града Смедерева у 2018. години, број: 400-7883/2018-07 од 21.9.2018. године и уговора број: 400-8653/2018-01 од 5.10.2018. године, износ од 561 хиљаде динара на име емитовања телевизијског програма за потребе Града Смедерева за месец септембар 2017. године, DRUŠTVO ZA RADIO I TELEVIZIJSKE AKTIVNOSTI KOPERNIKUS CABLE NETWORK DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU, NIŠ, по рачуну број: KCN1709/30-20 од 30.9.2017. године и уговору на име куповине времена за емитовање програма за потребе Града Смедерева, број: 400-3059-2017-04 од 24.4.2017. године, 594 хиљаде динара на име емитовања телевизијског програма за потребе Града Смедерева за месец мај 2018. године, DRUŠTVO ZA RADIO I TELEVIZIJSKE AKTIVNOSTI KOPERNIKUS CABLE NETWORK DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU, NIŠ, по рачуну број: KCN1805/31-15 од 31.5.2018. године и уговору на име куповине времена за емитовање програма за потребе Града Смедерева, број: 400-4145-18-04 од 15.5.2018. године, стручне услуге у износу од 38.197 хиљада динара, од чега 336 хиљада динара за избор лиценцираног проценитеља за процену тржишне вредности непокретности, комплекса објеката осталих индустријских делатности – производне хале са управном зградом са приступним саобраћајницама и земљиштем, REPUBLIČKI ZAVOD ZA SUDSKA VEŠTAČENJA AD NOVI SAD, по рачуну број: 60-2018 од 13.11.2018. године и уговору број: 400-9714/18-03 од 6.11.2018. године, износ од 586 хиљада динара за услуге стручног надзора над обављањем послова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавних путева,



некатегорисаних путева и улица на територији Града Смедерева, чији је инвеститор Град Смедерево, за месец јун 2018. године JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE PARKING SERVIS SMEDEREVO, SMEDEREVO, по рачуну број: 796/18 од 2.7.2018. године и уговору број: 400-823/2018-04 од 30.1.2018. године, 2.800 хиљада динара за израду студије акустичности на територији Града Смедерева, DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE TESLA SISTEMI DOO, BEOGRAD, по рачуну број: 00830 од 22.11.2017. године и уговору број: 400-6137/2017-03 од 17.8.2017. године, 509 хиљада динара по уговорима о привременим и повременим пословима за послове озакоњења објеката на територији Града Смедерева, по уговорима број: 112-158, 159, 160, 161, 162, 163, 164, 165, 166, 167/2018-07 од 3.9.2018. године и 553 хиљаде динара по уговору о делу за пројекат побољшања инфраструктуре у највећем ромском насељу у Србији, за фебруар 2018. године, по уговору број: 400-7584-2017-04. Услуге за домаћинство и угоститељство извршене су у износу од 661 хиљаде динара од чега 100 хиљада динара на име угоститељских услуга за госте из Кине – ХБИС, PRIVREDNO DRUŠTVO VILA JUGOVOS DOO, SMEDEREVO, по отпремници-рачуну број: 425/2018 од 28.3.2018. године, трошкови репрезентације у износу од 3.377 хиљада динара, 65 хиљада динара за набавку поклона (мараме, ешарпе, шалови, кравате), STUDIO MARUŠKA DOO PRELJINA, по рачуну-отпремници број: (97) 16-383 од 19.12.2017. године и износ од 503 хиљаде динара за набавку 1000 пакетића за децу културно – уметничких друштава са територије Града Смедерева, PREDUZEĆE ZA TRGOVINU I USLUGE AKSA DOO BEOGRAD, по отпремници-рачуну број: 240001800007 од 18.1.2018. године и Закључку Градског већа Града Смедерева број: 400-115/2018-07 од 11.1.2018. године, који су погрешно економски класификовани, остале опште услуге 20.036 хиљада динара, од чега: 102 хиљаде динара за израду прикључка по основу обједињене процедуре за физичко лице, JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD SMEDEREVO, по рачуну број: 3000388 од 19.2.2018. године и уговору о извођењу радова на изградњи комуналне инфраструктуре (мреже и прикључака) у складу са обједињеном процедуром за добијање грађевинске дозволе за објекте на територији Града Смедерева број: 400-2088/2018-05 од 13.3.2018. године, који су погрешно економски класификовани и 2.584 хиљаде динара у циљу финансирања и суфинансирања текућих расхода и издатака, JAVNO PREDUZEĆE SMEDEREVSKA TVRĐAVA SMEDEREVO, по рачуну број: 8Б/18 од 8.11.2018. године и уговору број: 400-548/2018-03 од 22.1.2018. године, који су погрешно економски класификовани, за које су буџетом планирана средства у износу од 132.416 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су расходи за услуге по уговору у износу од 4.376 хиљада динара неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групама конта: 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 2.584 хиљаде динара у циљу финансирања и суфинансирања текућих расхода и издатака, JAVNO PREDUZEĆE SMEDEREVSKA TVRĐAVA SMEDEREVO, по рачуну број: 8Б/18 од 8.11.2018. године и уговору број: 400-548/2018-03 од 22.1.2018. године, 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 503 хиљаде динара, за набавку 1000 пакетића за децу културно – уметничких друштава са територије Града Смедерева, PREDUZEĆE ZA TRGOVINU I USLUGE AKSA DOO BEOGRAD, по отпремници-рачуну број: 240001800007 од 18.1.2018. године и Закључку



Градског већа Града Смедерева број: 400-115/2018-07 од 11.1.2018. године, 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 102 хиљаде динара за израду прикључка по основу обједињене процедуре за физичко лице, JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD SMEDEREVO, по рачуну број: 3000388 од 19.2.2018. године и уговору о извођењу радова на изградњи комуналне инфраструктуре (мреже и прикључака) у складу са обједињеном процедуром за добијање грађевинске дозволе за објекте на територији Града Смедерева број: 400-2088/2018-05 од 13.3.2018. године и 515000 – Нематеријална имовина у износу од 1.187 хиљада динара за дораду информационог система Hermes, DRUŠTVO ZA IZRADU INFORMACIONIH SISTEMA MEGA COMPUTER ENGINEERING DOO BEOGRAD, по рачуну број: 1070-07/2018 од 27.7.2018. године и уговору број: 400-6423/2018-03 од 26.7.2018. године, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 1.289 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да расходе за услуге планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3) Предшколска установа „Наша радост“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 3.843 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 3.092 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 751 хиљаде динара, и то: износ од 46 хиљада динара за административне услуге, износ од 209 хиљада динара за компјутерске услуге, за услуге образовања и усавршавања запослених износ од 385 хиљада динара, од чега 20 хиљада динара на име полагања испита за лиценцу, након обављеног приправничког стажа по захтевима установе од 29.6.2018. године и износ од 125 хиљада динара за обуку радника и полагање стручног испита у области заштите од пожара, DOBROVOLJNO VATROGASNO DRUŠTVO SMEDEREVO, по рачуну-отпремници број: 731-18 од 7.11.2018. године, за услуге информисања 515 хиљада динара, и то: 29 хиљада динара за објављивање огласа, Privredno društvo za reklamu i propagandu RESPECT MEDIA d.o.o. Smederevo, по рачуну број: 029 од 17.1.2018. године и износ од 31 хиљаде динара на име објављивања репортаже у новинама, NOVINSKO IZDAVAČKO DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU NAŠ GLAS SMEDEREVO, по рачуну-отпремници број: 65 од 3.4.2018. године, за трошкове репрезентације 59 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 2.629 хиљада динара, од чега 137 хиљада динара по уговорима о делу за послове одржавања хигијене и уређења дворишта у објектима предшколске установе за месец јануар 2018. године по уговорима број: 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08/2018 од 3.1.2018. године и 200 хиљада динара по уговорима о делу за послове одржавања хигијене и уређења дворишта, за месец новембар 2018. године, по уговорима број: 3264, 3265, 3266, 3267, 3268, 3269, 3270, 3271 и 3273/2018 од 31.10.2018. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 6.540 хиљада динара.



Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

4) Центар за културу – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 4.566 хиљада динара и то: износ од 151 хиљаде динара за административне услуге, износ од 88 хиљада динара за компјутерске услуге, за услуге информисања 294 хиљаде динара, за трошкове репрезентације 79 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 3.954 хиљаде динара, од чега 297 хиљада динара за услуге ангажовања физичког обезбеђења за месец мај 2018. године, PRIVREDNO DRUŠTVO SECURITAS SERVICES DOO BEOGRAD, по рачуну број: 537-S-18 од 31.5.2018. године и уговору број: 98-I/18 од 27.2.2018. године, 297 хиљада динара за услуге ангажовања физичког обезбеђења за месец јун 2018. године, PRIVREDNO DRUŠTVO SECURITAS SERVICES DOO BEOGRAD, по рачуну број: 646-S-18 од 31.5.2018. године и уговору број: 98-I/18 од 27.2.2018. године, износ од 55 хиљада динара за превоз ансамбла народних игара и песама, ZORAN STANKOVIĆ PR PREVOZ PUTNIKA I ROBE TEA-TRAVEL SMEDEREVO, по рачуну број: 413/18 од 1.12.2018. године, који су погрешно економски класификовани и износ од 46 хиљада динара за набвку тапана, SLAĐANA IGNJATOVIĆ PR SAMOSTALNA ZANATSKA RADNJA VUKA NARODNE NOŠNJE SVILAJNAC, по рачуну број: 039/2018 од 29.11.2018. године, који су погрешно економски класификовани, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.987 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су расходи за услуге по уговору у износу од 101 хиљаде динара неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групама конта: 422000 – Трошкови путовања у износу од 55 хиљада динара за превоз ансамбла народних игара и песама, ZORAN STANKOVIĆ PR PREVOZ PUTNIKA I ROBE TEA-TRAVEL SMEDEREVO, по рачуну број: 413/18 од 1.12.2018. године и 512000 – Машине и опрема у износу од 46 хиљада динара за набавку тапана, SLAĐANA IGNJATOVIĆ PR SAMOSTALNA ZANATSKA RADNJA VUKA NARODNE NOŠNJE SVILAJNAC, по рачуну број: 039/2018 од 29.11.2018. године, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 46 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да расходе за услуге планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5) Музеј у Смедереву – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.542 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 1.498 хиљада динара и из осталих извора у износу од 44 хиљаде динара, и то: износ од седам хиљада динара за административне услуге, износ од пет хиљада динара за компјутерске услуге, за трошкове репрезентације 14 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 1.516 хиљада динара, од чега, 100 хиљада динара за услуге ангажовања физичког обезбеђења за месец фебруар 2018. године, PRIVREDNO DRUŠTVO SECURITAS SERVICES DOO BEOGRAD, по



рачуно број: 606-М од 28.2.2018. године и уговору број: 1951/17 од 29.9.2017. године и износ од 191 хиљаде динара по уговору о ауторском делу за израду модела брода полушајка, у размери 1:24, уговор број: 269 од 1.8.2018. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.735 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за услуге по уговору неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за услуге по уговору планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000

Табела бр. 14 Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	203.182	204.283	168.101	152.384	75	92
2	ПУ „Наша Радост“	3.295	3.295	3.005	3.005	91	100
3	Центар за културу	61.735	62.035	56.286	56.286	91	100
Укупно корисника (1-3)		268.212	269.613	227.392	211.675	79	93
Укупно град – група 424000		276.658	275.673	233.864	220.147	80	94

На овој буџетској позицији исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 233.864 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 224.133 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 9.731 хиљаде динара, и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 67.388 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 1.962 хиљаде динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 42.999 хиљада динара и 121.515 хиљада динара за остале специјализоване услуге, за које су буџетом планирана средства у износу од 275.673 хиљаде динара.

1) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 168.101 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 6.000 хиљада динара, од чега: 100 хиљада динара за реализацију пројекта у култури Културно уметничког друштва „Жика Лазић“ Лугавчина, за реализацију манифестација „Сетимо се како је то некада било“ и „Сабор хармоникаша у Лугавчини“, по уговору о финансирању пројекта број: 400-8221/18-01 од 25.9.2018. године, који су погрешно економски класификовани, 100 хиљада динара за реализацију пројекта у култури, Културно уметничко друштво Мало Орашје, за 2018. годину, по уговору о финансирању пројекта број: 400-8222/18-01 од 25.9.2018. године, који су погрешно економски класификовани, 1.300 хиљада динара преузета за реализацију



пројекта у култури, Међународног фестивала поезије „Смедеревска песничка јесен“, за реализацију пројекта у култури 49. Међународни фестивал поезије *Смедеревска песничка јесен* по уговору о финансирању пројекта број: 400-863/2018-01 од 5.10.2018. године, који су погрешно економски класификовани, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 42.549 хиљада динара и за остале специјализоване услуге у износу од 119.552 хиљаде динара и то: 1.515 хиљада динара за II фазу Измена и допуна Просторног плана града Смедерева („припремна фаза: елаборат за одржавање раног јавног увида), Јавно предузеће Urbanizam Smederevo, по рачуну број: 324 од 28.12.2017. године и уговору број: 400-7994-17-04 од 10.10.2017. године, који су погрешно економски класификовани, 1.500 хиљада динара за одржавање јавних зелених површина, ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ZELENILO I GROBLJA SMEDEREVO, по VII привременој ситуацији број: 210-07-17 од 4.12.2017. године и уговору број: 400-1665-17-04 од 7.3.2017. године, 2.379 хиљада динара за набавку и монтажу новогодишње расвете, PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I PRUŽANJE USLUGA KEEP LIGHT DOO BEOGRAD, по рачуну број: 714/17 од 18.12.2017. године и уговору број: 400-9950-17-03 од 13.12.2017. године, који су погрешно економски класификовани, 492 хиљаде динара за физичко обезбеђење PRIVREDNO DRUŠTVO SECURITAS SERVICES DOO BEOGRAD, по рачуну број: 112-S од 31.1.2018. године и уговору за пружање услуге физичко техничке заштите лица и имовине број: 400-2282/2018-03 од 16.3.2018. године, 750 хиљада динара за услуге наплате улазница за клизалиште и изнајмљивање клизальки током манифестације „Зимска бајка“, ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ SMEDEREVSKA TVRĐAVA SMEDEREVO, по рачуну број: 2Б718 од 28.2.2018. године и уговору број 400-544/2018-04 од 22.1.2018. године, 1.000 хиљада динара за уклањање и збрињавање паса луталица, ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ZELENILO I GROBLJA SMEDEREVO, по рачуну број: 82-1007/3-18 од 30.4.2018. године и уговору број: 400-829/2018-04 од 30.1.2018. године, 1.577 хиљада динара на име извођења геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом делова К.О. Шалинац, К.О. Кулич и К.О. Смедерево, GEOPUT DOO ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОЈЕКТОВАЊЕ, POSREDOVANJE I USLUGE BEOGRAD, по рачуну број: 62-03/18 од 27.7.2018. године и уговору број: 400-8723/2017-03 од 2.11.2017. године, 2.743 хиљаде динара за израду Плана детаљне регулације дела Индустријске зоне Смедерева – Сектор североисток, Јавно предузеће Urbanizam Smederevo, по рачуну број: 325 од 25.10.2018. године и уговору број: 400-9306/2018-04 од 25.10.2018. године, који су погрешно економски класификовани, 1.500 хиљада динара за одржавање јавних зелених површина, ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ZELENILO I GROBLJA SMEDEREVO, по X привременој ситуацији број: 07-210-10-18 од 5.11.2018. године и уговору број: 400-1145-18-04 од 8.2.2018. године, 4.429 хиљада динара за израду III фазе Измена и допуна Просторног плана града Смедерева („предлог плана“), Јавно предузеће Urbanizam Smederevo, по рачуну број: 346 од 27.12.2018. године и уговору број: 400-11669/2018-04 од 27.12.2018. године, који су погрешно економски класификовани и 1.233 хиљаде динара за израду Измена и допуна Плана детаљне регулације Лука Смедерево, Јавно предузеће Urbanizam Smederevo, по рачуну број: 180 од 2.4.2018. године и уговору број: 400-2411/2018-04 од 20.3.2018. године, који су погрешно економски класификовани, за које су буџетом планирана средства у износу од 204.283 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су расходи за специјализоване услуге у износу од 13.799 хиљада динара неправилно планирани,



извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групама конта: 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.400 хиљада динара, од чега 100 хиљада динара за реализацију пројекта у култури Културно уметничког друштва „Жика Лазић“ Лугавчина, за реализацију манифестација „Сетимо се како је то некада било и Сабор хармоникаша у Лугавчини“, по уговору о финансирању пројекта број: 400-8221/18-01 од 25.9.2018. године и 1.300 хиљада динара за реализацију пројекта у култури, Међународног фестивала поезије „Смедеревска песничка јесен“, за реализацију пројекта у култури 49. Међународни фестивал поезије *Смедеревска песничка јесен*, по уговору о финансирању пројекта број: 400-863/2018-01 од 5.10.2018. године, групи конта 426000 – Материјал износ од 2.379 хиљада динара за набавку и монтажу новогодишње расвете, PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I PRUŽANJE USLUGA KEEP LIGHT DOO BEOGRAD, по рачуну број: 714/17 од 18.12.2017. године и уговору број: 400-9950-17-03 од 13.12.2017. године, групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 100 хиљада динара за реализацију пројекта у култури, „Културно уметничко друштво Мало Орашје, за 2018. годину“, по уговору о финансирању пројекта број: 400-8222/18-01 од 25.9.2018. године и групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 9.920 хиљада динара и то: 1.515 хиљада динара за II фазу Измена и допуна Просторног плана града Смедерева („припремна фаза: елаборат за одржавање раног јавног увида), Јавно предузеће Urbanizam Smederevo, по рачуну број: 324 од 28.12.2017. године и уговору број: 400-7994-17-04 од 10.10.2017. године, 2.743 хиљаде динара за израду Плана детаљне регулације дела Индустријске зоне Смедерева – Сектор североисток, Јавно предузеће Urbanizam Smederevo, по рачуну број: 325 од 25.10.2018. године и уговору број: 400-9306/2018-04 од 25.10.2018. године, 4.429 хиљада динара за израду III фазе Измена и допуна Просторног плана града Смедерева („предлог плана“), Јавно предузеће Urbanizam Smederevo, по рачуну број: 346 од 27.12.2018. године и уговору број: 400-11669/2018-04 од 27.12.2018. године и 1.233 хиљаде динара за израду Измена и допуна Плана детаљне регулације Лука Смедерево, Јавно предузеће Urbanizam Smederevo, по рачуну број: 180 од 2.4.2018. године и уговору број: 400-2411/2018-04 од 20.3.2018. године, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 9.920 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да расходе за специјализоване услуге планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Предшколска установа „Наша радост“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 3.005 хиљада динара, од чега за услуге образовања, културе и спорта 80 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 1.894 хиљаде динара и то: износ од 341 хиљаде динара на име санитарних прегледа са брисевима, ЗАВОД ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ ПОЖАРЕВАЦ, по захтеву за пренос средстава број: 34/2018 од 1.2.2018. године и рачуну број: 6962 од 13.12.2017. године и 314 хиљада динара на име санитарних прегледа са брисевима, ЗАВОД ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ ПОЖАРЕВАЦ, по захтеву за



пренос средстава број: 338/2018 од 21.11.2018. године и рачуну број: 5880/2018 од 26.10.2018. године и остале специјализоване услуге у износу од 1.031 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.295 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3) Центар за културу – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 56.286 хиљада динара за услуге образовања, културе и спорта, од чега 400 хиљада динара на име трошкова техничке реализације програма у оквиру манифестације „Зимска бајка“ у Великом граду Смедеревске тврђаве, ŽARKO JANKOVIĆ PR IZVOĐAČKA UMETNOST FRULA UŽICE, по рачуну број: 44/17 од 31.12.2017. године и уговору о изнајмљивању опреме број: 864/17/2 од 20.12.2017. године, 1.267 хиљада динара по уговорима за позоришне представе у оквиру 35. Нушићевих дана, исплату награде за животно дело и извођење кабареа, од чега: 250 хиљада динара за извођење представе Под жрвњем, Југословенско драмско позориште, по рачуну број: 999/18 од 26.4.2018. године и уговору број: 184/18/1 од 17.4.2018. године, 450 хиљада динара за извођење представе Урнебесна трагедија, Позориште Ателје 212, по рачуну број: 38/18 од 24.4.2018. године и уговору број: 186/18/1 од 17.4.2018. године, 141 хиљаде динара на име доделе Нушићеве награде за животно дело глумцу – комичару драмском уметнику Александру Берчеку, по образложењу стручног жирија, 127 хиљада динара на име трошкова извођења кабареа „Да, то су били дани“, у оквиру пратећег програма фестивала, по рачуну број 9/2018 од 25.4.2018. године и уговору број 220/18/1 од 22.4.2018. године и 300 хиљада динара за извођење представе „Ожалошћена породица“, Народно позориште у Београду, по рачуну број: 51/2018 од 25.4.2018. године и уговору број: 185/18/1 од 17.4.2018. године, 2.422 хиљаде динара за трошкове наступа на Туристичко – привредној манифестацији 131. Смедеревска јесен, TATJANA ŽIVANOVIĆ PR AGENCIJA ZA POSLOVNE AKTIVNOSTI LONDRIANA MLADENOVAC, по захтеву за пренос средстава број: 475/18/1 од 4.9.2018. године и уговору о наступу број: 471/18/1 од 4.9.2018. године, 500 хиљада динара за брендирање пропагандног материјала за Туристичко – привредну манифестацију 131. Смедеревска јесен, STUDIO ZA GRAFIČKI DIZAJN GRAPHICROOM MIHAJLO MITROVIĆ PREDUZETNIK KRNJEŠEVCI, по захтеву за пренос средстава број: 537/18/1 од 19.9.2018. године, рачуну број: 255/18 од 10.9.2018. године и уговору о пружању услуга број: 482/18/3 од 5.9.2018. године, 500 хиљада динара за реализацију поставке сеоских дворишта на Туристичко – привредној манифестацији 131. Смедеревска јесен, GORDANA JUZBAŠIĆ PR KONSULTANTSKE AKTIVNOSTI U VEZI SA POSLOVANJEM I OSTALIM UPRAVLJANJEM MEDIA TIM 011 BEOGRAD, по захтеву за пренос средстава број: 530/18/1 од 18.9.2018. године, рачуну број: 04/2018 од 10.9.2018. године и уговору број: 409/18/4 од 13.8.2018. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 62.035 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за специјализоване услуге који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за специјализоване услуге неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за специјализоване услуге планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела бр. 15 Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	294.940	296.941	244.302	239.804	81	98
2	ПУ „Наша Радост“	19.082	19.082	8.031	8.031	42	100
3	Центар за културу Смедерево	2.043	2.043	1.413	1.463	72	104
4	Народна библиотека	1.638	1.638	1.182	1.041	64	88
5	Регионални завод за заштиту споменика културе	25.984	25.984	13.704	13.704	53	100
Укупно корисника (1-5)		343.687	345.688	268.632	264.043	76	98
Укупно град – група 425000		352.088	354.090	273.950	269.741	76	98

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 273.950 хиљада динара за текуће поправке и одржавање, од чега на терет средстава буџета у износу од 271.057 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 1.736 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 20 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.137 хиљада динара, од чега за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката 268.731 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 5.219 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 354.090 хиљада динара.

1) Градска управа – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 244.302 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање, на терет средстава буџета, и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 240.915 хиљада динара, у које су укључени и: 399 хиљада динара за радове на одвајању електричне инсталације на објектима који су у својини Града Смедерева, BOBAN TASIĆ PR ELEKTRO INSTALATERSKA RADNJA TF ELEKTRO SMEDEREVO, по рачуну број: 11/2018 од 6.7.2018. године и уговору број: 400-4257/2018-03 од 18.5.2018. године, износ од 1.000 хиљада динара за одржавање јавне расвете, JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZELENILU I GROBLJA SMEDEREVO, по V привременој ситуацији број: 230-05-17 од 29.12.2017. године и уговору број: 400-2233-2017-04 од 27.3.2017. године, 1.748 хиљада динара за радове на уградњи спуштеног плафона са подопологачким и молерским радовима у сали Дома културе у Врбовцу, SOMBORELEKTRO SPOLJNA I UNUTRAŠNJA TRGOVINA NA VELIKO I MALO DOO, SOMBOR, по рачуну број: 351-GS од 30.12.2017. године и уговору број: 400-7191/17-03 од 18.9.2017. године, који су погрешно економски класификовани, 1.500 хиљада динара за одржавање путних прелаза на локалним и



некатегорисаним путевима, Železnice Srbije akcionarsko društvo, Beograd, по рачуну број: 411114-124-22456967, каматном листу, уговору број: 36 од 6.1.2016. године, унетим у Извод из почетног ликвидационог биланса – део II – призната потраживања Јавног предузећа Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево, 1.297 хиљада динара за адаптацију и урушење ходника са канцеларијом и чајном кухињом у МЗ Врбовац, по рачуну број: 08/2018 од 31.7.2018. године и уговору број: 400-6498/18-03 од 31.7.2018. године, који су погрешно економски класификовани, 1.000 хиљада динара за чишћење водотока II реда на територији Града Смедерева за месец септембар 2018. године, PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU IZGRADNJU INŽENJERING I USLUGE GRADCOOP DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU UMKA, по првој привременој и окончаној ситуацији број: 143/18 од 29.9.2018. године и уговору број: 400-5085/2018-03 од 11.06.2018. године, 1.453 хиљаде динара за изградњу оgrade на парцели објекта МЗ „25. Мај“, DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU MMS GRADNJA SMEDEREVO, по рачуну број: 07/2018 од 1.10.2018. године и уговору број: 400-5983/2018-03 од 6.7. 2018. године, који су погрешно економски класификовани и за текуће поправке и одржавање опреме 3.387 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 296.941 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су неправилно евидентирани и исказани расходи на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 4.498 хиљада динара и то: у износу од 1.748 хиљада динара за радове на уградњи спуштеног плафона са подопологачким и молерским радовима у сали Дома културе у Врбовцу, SOMBORELEKTRO SPOLJNA I UNUTRAŠNJA TRGOVINA NA VELIKO I MALO DOO, SOMBOR, по рачуну број: 351-GS од 30.12.2017. године и уговору број: 400-7191/17-03 од 18.9.2017. године, 1.297 хиљада динара за адаптацију и урушење ходника са канцеларијом и чајном кухињом у МЗ Врбовац, по рачуну број: 08/2018 од 31.7.2018. године и уговору број: 400-6498/18-03 од 31.7.2018. године и 1.453 хиљаде динара за изградњу оgrade на парцели објекта МЗ „25. Мај“, DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU MMS GRADNJA SMEDEREVO, по рачуну број: 07/2018 од 1.10.2018. године и уговору број: 400-5983/2018-03 од 6.7. 2018. године, које је требало евидентирати на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 4.498 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да расходе за текуће поправке и одржавање планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Предшколска установа „Наша радост“ – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 8.031 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање, на терет средстава буџета, и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 6.994 хиљаде динара, у које су укључени: износ од 534 хиљаде динара за израду ПВЦ столарије, SAMOSTALNA ZANATSKO TRGOVINSKA RADNJA ALU-LIFE SAŠA MARKOVIĆ PR



VINČA, по захтеву за пренос средстава број: 362/2018 од 3.12.2018. године и рачуну-отпремници број: 23/11 од 20.11.2018. године, 1.380 хиљада динара за фасадерске радове на објекту „Бамби“, SAMOSTALNA ZANATSKA GRAĐEVINSKA RADNJA MILČIĆ SRĐAN MILČIĆ PR VODANJ, по захтеву за пренос средстава број: 405/2018 од 26.12.2018. године, авансном рачуну број: 12/18 од 26.12.2018. године и уговору број: 2270/18 и износ од 231 хиљаде динара за поправку централног грејања на објектима вртића „Хајди“, „Царина“, „Карађорђево брдо“ и „Папазовац“, SRETEN DOBRISAVLJEVIĆ PR, ZANATSKA RADNJA ENERGOМОНТАŽА SD, SMEDEREVO, по захтеву за пренос средстава број: 51/2018 од 22.2.2018. године, рачуну број: 2/2018 од 12.1.2018. године и понуди број: 15/2017 од 20.12.2017. године, износ од 141 хиљаде динара за радове на санацији циркулационих пумпи за грејање у објекту „Бамби“, SRETEN DOBRISAVLJEVIĆ PR, ZANATSKA RADNJA ENERGOМОНТАŽА SD, SMEDEREVO, по захтеву за пренос средстава број: 303/2018 од 24.10.2018. године, рачуну број: 47/2018 од 15.10.2018. године и понуди број: 18/2018 од 1.10.2018. године и 432 хиљаде динара за изведене занатске радове, JAVNO PREDUZEĆE GRADSKO STAMBENO, SMEDEREVO, по захтеву за пренос средстава број: 293/2018 од 12.10.2018. године, рачуну-отпремници број: 451/18 од 27.9.2018. године и 1.037 хиљада динара за текуће поправке и одржавање опреме, од чега износ од 160 хиљада динара за поправку веш машине, TAMARA NIKOLIĆ PR POPRAVKA MAŠINA I OPREME PRIMAT-ELEKTRO BEOGRAD, по захтеву за пренос средстава број: 403/2018 од 25.12.2018. године, рачуну број: 44/18 од 17.12.2018. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 19.082 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3) Центар за културу – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.413 хиљада динара за текуће поправке и одржавање, од чега на терет средстава буџета у износу од 1.130 хиљада динара и 283 хиљаде динара из осталих извора, и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.128 хиљада динара, у које су укључени: износ од 491 хиљаде динара за санацију (хидроизолацију) дела равне кровне површине објекта Центра за културу, PRIVREDNO DRUŠTVO ZA GRAĐEVINARSTVO, INŽENJERING, KONSALTING I USLUGE IZOTEHNA DOO SMEDEREVO, по захтеву за пренос средстава број: 624/18/21 од 15.11.2018. године, рачуну број: 254-11 од 21.11.2018. године и уговору број: 632-2/18 од 20.11.2018. године и 327 хиљада динара за санацију квара на спољној противпожарној водоводној инсталацији, SAMOSTALNA ZANATSKA GRAĐEVINSKA INSTALATERSKA RADNJA KIĆA VIJATOVIĆ VLADIMIR PR SMEDEREVO, по захтеву за пренос средстава број: 635/18/1 од 21.11.2018. године, рачуну број: 42/18 од 26.12.2018. године и уговору број: 696/2/18 од 26.12.2018. године и 285 хиљада динара за текуће поправке и одржавање опреме, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.043 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



4) Народна библиотека – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.182 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање, од чега на терет средстава буџета 1.121 хиљада динара и 61 хиљада динара из осталих извора, и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.105 хиљада динара, у које је укључен износ од 141 хиљаде динара за набавку тракастих завеса за дечје одељење и канцеларије, PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE DEKORACIJA DOO, SMEDEREVO, по захтеву за пренос средстава број: 270 од 12.6.2018. године и рачуну-отпремници број: 100.215.000122 од 9.7.2018. године, који су погрешно економски класификовани и 77 хиљада динара за текуће поправке и одржавање опреме, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.638 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су неправилно евидентирани и исказани расходи на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 141 хиљаде динара за набавку тракастих завеса за дечје одељење и канцеларије, PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE DEKORACIJA DOO, SMEDEREVO, по захтеву за пренос средстава број: 270 од 12.6.2018. године и рачуну-отпремници број: 100.215.000122 од 9.7.2018. године које је требало евидентирати на групи конта 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да расходе за текуће поправке и одржавање планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5) Регионални завод за заштиту споменика културе – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 13.704 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање, од чега 1.736 хиљада динара из буџета Републике, 11.671 хиљада динара из средстава буџета Града и 297 хиљада динара из осталих извора, и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 13.628 хиљада динара, у које је укључен износ од 3.409 хиљада динара за реализацију Пројекта „Статичка санација и стабилизација куле 11 Смедеревске тврђаве“, по захтеву за пренос број: 85/50-1-2018 од 2.10.2018. године, Решењу о преносу средстава Министарства културе и информисања број: 451-04-3202/2018-02 од 19.9.2018. године и уговору о суфинансирању пројекта број: 451-04-3202/2018-02 од 25.6.2018. године и 76 хиљада динара за текуће поправке и одржавање опреме, за које су буџетом планирана средства у износу од 25.984 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за текуће поправке и одржавање који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за текуће поправке и одржавање неће бити планирани,



извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за текуће поправке и одржавање планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2.12. Материјал, група 426000

Табела бр. 16 Материјал

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	31.797	31.002	22.873	24.363	79	107
2	ПУ „Наша радост“	42.861	42.860	36.609	36.609	85	100
3	МЗ Лугавчина	745	745	709	432	58	61
4	МЗ Враново	164	164	132	78	48	59
5	МЗ Ландол	101	101	100	51	51	51
Укупно корисника (1-5)		75.668	74.872	60.423	61.533	82	102
Укупно град – група 426000		83.846	83.052	64.845	66.096	80	102

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 64.845 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 62.044 хиљаде динара и из осталих извора у износу 2.801 хиљаде динара, и то за: административни материјал у износу од 5.584 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 1.853 хиљаде динара, материјал за саобраћај у износу од 8.240 хиљаде динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 3.314 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјал у износу од 31 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 28.068 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 17.755 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 83.052 хиљаде динара.

1) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 22.873 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то за: административни материјал у износу од 4.242 хиљаде динара од чега: 200 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала по рачунима Privrednog društva за proizvodnju spoljnu i unutrašnju trgovinu usluge i novinsku izdavačku delatnost d.o.o. „DELTAGRAF“, Smederevo број: 3296 и 3269 по уговору – набавка канцеларијског материјала за потребе Градске управе града Смедерева за 2017. годину број: 400-3870/2017-03 од 23.5.2017.године, 270 хиљада динара за обућу по рачуну TRGOVINE „MIS“ број: 002/2018 (уговор за набавку двадесет седам пари радних ципела за потребе градске управе Смедерево – одељење за инспекцијске послове и послове комуналне полиције број: 400-11022/2018-03 од 2.12.2018. године), материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 1.388 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 6.580 хиљада динара, од чега 400 хиљада динара за набавку горива по предрачунима НИС А.Д. НОВИ САД број: 448093121303395 и 098039140722153 по уговору за набавку горива за потребе градске управе Смедерево број: 400-3853/2017-03 од 23.5.2017. године, 635 хиљада динара за набавку горива по рачуну DRUŠTVA ZA PROIZVODNJU PROMET I USLUGE „KNEZ



PETROL“ ZEMUN број: 5947 – 000/2018 (уговор – набавка горива за потребе Града Смедерева број: 400-3384/2018-03 од 19.4.2018. године), материјал за образовање, културу и спорт у износу од 431 хиљада динара од чега 431 хиљада динара за набавку кошева и рукометних голова по рачуну – отпремници TOTAL SPORTA број: 152/2018 од 1.8.2018. године (уговор за набавку десет кошева – табле за кошарку, обручи и мрежице) и четири рукометна гола ради опремања спортских игралишта за децу на територији Града Смедерева број: 400-6497/18-03 од 31.7.2018. године, који су погрешно економски класификовани, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 16 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 10.216 хиљада динара, од чега 298 хиљада динара за куповину тракастих завеса и венецијанера са уградњом по рачун – отпремници PRIVREDNOG DRUŠTVA ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE DEKORACIJA DOO SMEDEREVO број: 100.215.000089 од 5.6.2018. године (уговор за набавку и уградњу тракастих завеса (периве и одрживе) и венецијанера за потребе Градске управе Смедерево), 2.790 хиљада динара за куповину седамстотинапедесет ауто седишта за бебе на основу програма коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на подручју Града Смедерева у 2018. години број: 344-1172/2017-07 од 2.3.2018. године по рачунима – отпремницама PREDUZEĆA ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE „KEPROM“ d.o.o. Beograd број: 240000823898 и 240000836209 (уговор о набавци ауто седишта за новорођене бебе у складу са Програмом коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на подручју Града Смедерева број: 400-3326/2018-03 од 18.4.2018. године) и 458 хиљада динара за куповину банера, форекс табли са штампом и пескиране фолије са монтажом по рачуну DRUŠTVA SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU MEGAFORMAT SMEDEREVO број: 134-11 од 21.11.2018. године, који су погрешно економски класификовани, за које су буџетом планирана средства у износу од 31.002 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су неправилно евидентирани и исказани расходи на групи конта 426000 – Материјал у износу од 889 хиљада динара и то: расходе у износу од 431 хиљаде динара за куповину десет кошева и четири рукометна гола за опремање дечијих игралишта по рачуну – отпремници TOTAL SPORTA, које је требало евидентирати на групи конта 512000 – Машине и опрема и расходе у износу од 458 хиљада динара за куповину банера, форекс табли са штампом и пескиране фолије са монтажом по рачуну DRUŠTVA SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU MEGAFORMAT SMEDEREVO, које је требало евидентирати на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 431 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да расходе за материјал планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Предшколска установа „Наша радост“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 36.609 хиљада динара из средстава буџета и то за:



административни материјал у износу од 337 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 126 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 907 хиљада динара од чега: 107 хиљада динара за набавку горива по рачунима DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU PROMET I USLUGE KNEZ PETROL DOO BEOGRAD број: 1161-2018, 7870-2017 и 3748-000/2018, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 2.499 хиљада динара од чега: 132 хиљаде динара за куповину књига по рачуну PRIVREDNO DRUŠTVO ZA SPOLJNU I UNUTRAŠNJU TRGOVINU I PROIZVODNJU FIJOMI DOO BEOGRAD (ZVEZDARA) број: 18-RN001000877, 2.279 хиљада динара за куповину играчака и књига за децу по рачунима PERTINI TOYS DOO BEOGRAD (VRAČAR) број: 001350, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 27.721 хиљаде динара од чега: 100 хиљада динара за набавку портикли и пелена по рачуну TATJANE JANKOVIĆ PR PROIZVODNJA PREDMETA OD TEKSTILA ZA DOMAĆINSTVO TIM-TEKS-J21 SMEDEREVO број: 06/18, 660 хиљада динара за куповину материјала за чишћење по рачунима DRUŠTVA ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE DOO „B 2 M“ број: FABP-14758-VPM/18, FABP-1234-VPM/18, FABP-1937-VPM/18 и FABP-1155-VPM/18 и рачуна PREDUZEĆA ZA PROIZVODNJU INŽINJERING TRGOVINU I USLUGE MIDRA EKO DOO BEOGRAD број: 278, 2.115 хиљада динара за набавку намерница по рачунима DRUŠTVA ZA PROIZVODNJU PROMET I USLUGE INTER-KOMERC DOO RAČA, PREDUZEĆA ZA PROIZVODNJU HLEBA PECIVA I PROMET PREHRAMBENIH PROIZVODA ISHRANA D.O.O. SMEDEREVO, PREDUZEĆA ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU NA VELIKO I MALO, UGOSTITELJSTVO I PRUŽANJE ZANATSKIH USLUGA PALANKA PROMET DOO, SMEDEREVSKA PALANKA, PREDUZEĆA ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE GRANICE DOO, GRANICE, PREDUZEĆA ZA TRGOVINU, USLUGE I PROIZVODNJU AS-BRAĆA STANKOVIĆ, SR ZA PROIZVODNJU I PLASMAN ŽIVINE I JAJA-TRGOVINA EVRO-KOKA ZORAN STOJADINOVIĆ PR, MALA KRSNA, SAMOSTALNE TRGOVINSKE RADNJE MAJA MIRJANA POPOVIĆ PR POŽAREVAC и SAMOSTALNE ZANATSKЕ MESARSKE I TRGOVINSKE RADNJE LOLA NENAD NEDELJKOVIĆ PR, SMEDEREVO и материјал за посебне намене у износу од 5.019 хиљада динара од чега: 1.257 хиљада динара за набавку инвентара по фактури SPECIJALIZOVANOG PREDUZEĆA ZA TRGOVINU PROIZVODNJU I OPREMANJE UGOSTITELJSTVA I TURIZMA FIMAS DOO BEOGRAD број: 18-300-003305 и 1.000 динара за набавку инвентара (играчке) по рачуну PERTINI TOYS DOO BEOGRAD (VRAČAR) број: 001350, за које су буџетом планирана средства у износу од 42.860 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3) Месна заједница Лугавчина – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 709 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за: административни материјал у износу 15 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 162 хиљаде динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 146 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 10 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 376 хиљада динара, од чега 277 хиљада динара за набавку материјала за потребе поправке и адаптације клупа за резервне играче, капије,



дела терена и дела улаза у зграду спортског центра Лугавчина по предрачуна SAMOSTALNE TRGOVINSKE RADNJE OGREV ZORAN TRIŠIĆ PREDUZETNIK LOZOVIK број: 000056, који су погрешно економски класификовани, за које су буџетом планирана средства у износу од 745 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су неправилно евидентирани и исказани расходи на групи конта 426000 – Материјал у износу од 277 хиљада динара за куповину материјала за потребе поправке и адаптације клупа за резервне играче, капије, дела терена и дела улаза у зграду спортског центра Лугавчина по предрачуна SAMOSTALNE TRGOVINSKE RADNJE OGREV ZORAN TRIŠIĆ PREDUZETNIK LOZOVIK, које је требало евидентирати на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Лугавчина да расходе за материјал планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4) Месна заједница Враново – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 132 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то за: материјал за саобраћај у износу од 50 хиљада динара, материјал за одржање хигијене и угоститељство у износу од 15 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 67 хиљада динара, од чега 54 хиљаде динара за куповину материјала (глет кнауф, ламинат, фарба за бетон и друго) по предрачуна SAŠE JOVANOVIĆA PR TRGOVINSKO ZANATSKE RADNJE VODOSISTEM SD VRANOVO број: 131118, који су погрешно економски класификовани, за које су буџетом планирана средства износу од 164 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су неправилно евидентирани и исказани расходи на групи конта 426000 – Материјал у износу од 54 хиљаде динара за куповину материјала (глет кнауф, ламинат, фарба за бетон и друго) за текуће поправке и одржавање просторија МЗ Враново, по предрачуна SAŠE JOVANOVIĆA PR TRGOVINSKO ZANATSKE RADNJE VODOSISTEM SD VRANOVO, које је требало евидентирати на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Враново да расходе за материјал планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5) Месна заједница Ландол – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 100 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за: административни материјал у износу од четири хиљаде динара, материјал за саобраћај у



износу од 27 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од десет хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 59 хиљада динара, од чега 49 хиљада динара за куповину електроматеријала за адаптирање плафона по профактури PRIVREDNOG DRUŠTVA ZA PROMET ROBA I PRUŽANJE USLUGA HOME DECOR SYSTEM DOO SMEDEREVO број: PF011000075, који је погрешно економски класификован, за које су буџетом планирана средства износу од 101 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су неправилно евидентирани и исказани расходи на групи конта 426000 – Материјал у износу од 49 хиљада динара за куповину електроматеријала за адаптирање плафона у просторијама МЗ Ландол по профактури PRIVREDNOG DRUŠTVA ZA PROMET ROBA I PRUŽANJE USLUGA HOME DECOR SYSTEM DOO SMEDEREVO, које је требало евидентирати на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Ландол да расходе за материјал планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за материјал планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2.13. Отплата домаћих камата, група 441000

Табела бр. 17 Отплата домаћих камата

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	32.300	32.300	30.319	29.929	93	99
Укупно корисника (1-1)		32.300	32.300	30.319	29.929	93	99
Укупно град – група 441000		32.300	32.300	30.319	29.929	93	99

Градска управа – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 30.319 хиљада динара, од чега износ од 29.789 хиљада динара за отплату камата домаћим пословним банкама и то: 837 хиљада динара на основу плана отплате и обрачуна редовне камате број: 70419064 од 30.9.2018. године, за месец септембар 2018. године извршена је отплата редовне камате BANCA INTESA AD BEOGRAD, Нови Београд, по основу Уговора о наменском кредиту број: 400-5287/2014-08 од 19.8.2014. године закљученом



између града Смедерева, као корисника кредита и чланица конзорцијума BANCA INTESA AD BEOGRAD, Нови Београд и Erste Bank a.d. Нови Сад. Уговор је закључен у циљу изградње „Новог постројења“ – производне хале у слободној зони, наставка изградње саобраћајне мреже и објеката у предметном обухвату, изградњу паркинга уз саобраћајнице, изградњу Царинског терминала за Слободну зону са пратећим објектима, изградњу трафо станице са приводима и изградњу поливалентне хале, 951 хиљада динара на основу плана отплате и каматног листа по рачуну 000121379, за месец септембар 2018. године извршена је отплата редовне камате Erste Bank a.d. Нови Сад, по основу Уговора о наменском кредиту број: 400-5287/2014-08 од 19.8.2014. године закљученом између Града Смедерева, као корисника кредита и чланица конзорцијума BANCA INTESA AD BEOGRAD, Нови Београд и Erste Bank a.d. Нови Сад. Уговор је закључен у циљу изградње „Новог постројења“ – производне хале у слободној зони, наставка изградње саобраћајне мреже и објеката у предметном обухвату, изградњу паркинга уз саобраћајнице, изградњу Царинског терминала за Слободну зону са пратећим објектима, изградњу трафо станице са приводима и изградњу поливалентне хале и износ од 201 хиљаде динара на основу плана отплате и обрачуна редовне камате број: 70419065 од 30.9.2018. године, за месец септембар 2018. године извршена је отплата редовне камате BANCA INTESA AD BEOGRAD, Нови Београд, по основу Уговора о наменском кредиту број: 400-2008/2016-08 од 28.3.2016. године, закљученом између Града Смедерева, као корисника кредита и BANCA INTESA AD BEOGRAD, Нови Београд. Уговор о кредиту је закључен као вишепројектни програм за финансирање општинских пројеката у мере енергетске ефикасности и мере заштите животне средине у Србији, отплата камата осталим домаћим кредиторима извршена је у износу од 530 хиљада динара, од чега 390 хиљада динара на име обрачунате камате за одржавање објекта L-23 JAVNO PREDUZEĆE GRADSKO STAMBENO, SMEDEREVO, по рачуну-отпремници број: 41/18 од 22.1.2018. године, који су погрешно економски класификовани, за које су буџетом планирана средства у износу од 32.300 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су неправилно евидентирани и исказани расходи на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата у износу од 390 хиљада динара на име обрачунате камате за одржавање објекта L-23 JAVNO PREDUZEĆE GRADSKO STAMBENO, SMEDEREVO, по рачуну-отпремници број: 41/18 од 22.1.2018. године, које је требало евидентирати на групи конта 421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да обавезе за отплате домаћих камата планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за отплату домаћих камата који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за отплате домаћих камата неће бити планирани, извршавани,



евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да расходе за отплате домаћих камата планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Табела бр. 18 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	69.800	71.778	66.255	63.580	89	96
2	Центар за културу				2.000		
Укупно корисника (1-2)		69.800	71.778	66.255	65.580	89	96
Укупно град – група 451000		69.800	71.778	66.255	65.580	89	96

1) **Градска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 66.255 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама износ од 48.487 хиљада динара, у које су укључени износи од: 1.620 хиљада динара на име субвенција за зараде и сталне трошкове, DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU SPORTSKA HALA-SMEDEREVO, по захтеву за пренос средстава број: 586 од 2.7.2018. године и уговору о финансирању број: 400-226-18-04 од 11.1.2018. године, 114 хиљада динара на име субвенционисане камате на дугорочне кредите за набавку основних и обртних средстава, BANCA INTESA AD BEOGRAD, Нови Београд, по захтеву број: 170 од 16.1.2018. године, Споразуму о пословној сарадњи 320-120/14-03 од 5.11.2014. године закљученом између Фонда за развој пољопривреде Града Смедерева и BANCA INTESA AD BEOGRAD, Нови Београд и Програму подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за територију града Смедерева за 2017. годину, 305 хиљада динара на име превоза пољопривредника на сајам пољопривреде у Новом Саду, SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD, BEOGRAD, по рачуну број: 30151 од 22.5.2018. године, Уговору за набавку услуге организовања едукативног путовања на Међународни сајам пољопривреде у Новом Саду 16. и 17. маја 2018. године број: 400-4109/2018-03 од 15.5.2018. године и Програму подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за територију Града Смедерева за 2018. годину, на који је сагласност дало Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, број: 320-00-2498/2018-09 од 10.4.2018. године, 1.415 хиљада динара на име субвенционисање инвестиција у физичку имовину пољопривредних газдинстава, регистрованим пољопривредним газдинствима, на основу Одлуке о условима и начину коришћења средстава за субвенционисање инвестиција у физичку имовину пољопривредних газдинстава број: 320-53/2018-07 од 15.5.2018. године, Закључка Градског већа, Одлуке о додели средстава за субвенционисање инвестиција у физичку имовину пољопривредних газдинстава број: 320-111/2018-07 од 5.6.2018. године и Програму подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја



за територију Града Смедерева за 2018. годину, на који је сагласност дало Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, број: 320-00-2498/2018-09 од 10.4.2018. године, износ од 700 хиљада динара за комуналне трошкове и трошкове одржавања, Јавно предузеће Sportski centar Smederevo, Смедерево по захтеву за пренос средстава број: 27 од 10.1.2018. године и Уговору о финансирању и суфинансирању текућих расхода и издатака број: 400-172/2018-03 од 10.1.2018. године, које нису евидентирани на групи конта 242000 – Обавезе по основу субвенција, 228 хиљада динара на име комуналних трошкова и трошкова одржавања, плаћање физичко – техничког обезбеђења, ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ SMEDEREVSKA TVRĐAVA SMEDEREVO, Смедерево по захтеву за пренос средстава број 197 од 3.7.2018. године и Уговору о финансирању и суфинансирању текућих расхода и издатака број: 400-171/2018-03 од 10.1.2018. године, које нису евидентирани на групи конта 242000 – Обавезе по основу субвенција, 172 хиљаде динара на име регресирања репродуктивног материјала у говедарству (вештачко осемењавање крава и јуница), пољопривредним газдинствима, на основу Одлуке о условима и начину коришћења средстава за регресирање репродуктивног материјала у говедарству број: 320-52/2018-07 од 15.5.2018. године, Одлуке о додели средстава за регресирање репродуктивног материјала у говедарству број: 320-697/2018-07 од 24.10.2018. године и Програму подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за територију Града Смедерева за 2018. годину, на који је сагласност дало Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, број: 320-00-2498/2018-09 од 10.4.2018. године и 17.768 хиљада динара за капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, од чега: 1.700 хиљада динара за изградњу фекалне канализације у улици Божурској II фаза ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ VODOVOD SMEDEREVO, који су погрешно економски класификовани, по захтеву за пренос средстава број: 02-1341/1 од 25.5.2018. године, спецификацији потребног материјала и ангажовања радне снаге и средстава рада број: 05-974/1 од 23.4.2018. године и Окончаној ситуацији број: 05-3265/1 од 18.12.2018. године, 1.559 хиљада динара за изградњу водоводне мреже и приључака у улицама Букуљска и Животе Лукића, ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ VODOVOD SMEDEREVO, који су погрешно економски класификовани, по захтеву за пренос средстава број: 02-3028/1 од 14.11.2018. године и III привременој ситуацији број: 05-2891/1 од 26.10.2018. године, 1.500 хиљада динара за набавку булдожера, ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ZELENILO I GROBLJA SMEDEREVO, по захтеву за пренос средстава број: 3982/1 од 25.5.2018. године и 1.495 хиљада динара за набавку два половна аутомобила, ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ GRADSKO STAMBENO, SMEDEREVO, по захтеву за пренос средстава број: 662/18 од 28.12.2018. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 71.778 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

- Расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 3.259 хиљада динара неправилно су планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, од чега: 1.700 хиљада динара за изградњу фекалне канализације у улици Божурској II фаза и 1.559 хиљада динара за изградњу водоводне мреже и приључака у улицама Букуљска и Животе Лукића, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом



9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 3.259 хиљада динара.

• Обавезе за субвенције у износу 928 хиљада динара нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 242000 – Обавезе по основу субвенција, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да обавезе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама преузимају и плаћања из буџета врше правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Центар за културу – На овој буџетској позицији нису исказани нити планирани расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, док је Одлуком о буџету Града Смедерева за 2018. годину у оквиру Програмске активности 0002 – Мере подршке руралном развоју планиран и извршен трансфер средстава Центру за културу Смедерево у износу од 2.000 хиљада динара, који је Центар за културу пренео месним заједницама за организовање пољопривредних изложби у оквиру туристичко-привредне манифестације Смедеревска јесен, по захтеву за пренос средстава број: 463/1/18 од 3.9.2018. године и уговорима закљученим између Центра за културу Смедерево и месних заједница, који су погрешно економски класификовани.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 2.000 хиљада динара, за организовање пољопривредних изложби у оквиру туристичко-привредне манифестације Смедеревска јесен у месним заједницама, неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.



Уколико се настави са неевидентирањем обавеза по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији и 2) обавезе за субвенције евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.15. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Табела бр. 19 Трансфери осталим нивоима власти у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	486.306	486.306	467.345	467.345	96	100
Укупно корисника (1-1)		486.306	486.306	467.345	467.345	96	100
Укупно град – група 463000		486.306	486.306	467.345	467.345	96	100

Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 467.345 хиљада динара на име трансфера осталим нивоима власти, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 486.306 хиљада динара.

Основном образовању вршен је текући трансфер средстава за: накнаде у природи, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остале посебне расходе, сталне трошкове, трошкове путовања ученика, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, материјал, накнаде за смештај и новчане казне и пенале по решењу судова и капитални трансфер средстава за машине и опрему.

Основној школи „Доситеј Обрадовић“ Смедерево трансферисана су средства у износу од најмање 1.568 хиљада динара и то за лож уље у износу од 1.416 хиљада динара по рачуну EURO MOTUS DOO BEOGRAD број: 178567 од 14.11.2017. године и за исплату јубиларне награде, за право стечено у 2018. години, у износу од 152 хиљаде динара по Одлуци број: 457 од 15.3.2018. године, за која обавезе нису евидентирани на одговарајућим контима групе 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Основној школи „Димитрије Давидовић“ Смедерево трансферисана су средства у износу од најмање 2.647 хиљада динара и то: за превоз ученика у износу од 598 хиљада динара по рачуну SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD, BEOGRAD број: 1062063 од 28.11.2017. године и по Списку ученика ОШ „Димитрије Давидовић“ Смедерево који користе годишњи превоз за школску 2018/2019 годину број: 1984 од 24.12.2018. године и Списку ученика ОШ „Димитрије Давидовић“ Смедерево који користе годишњи превоз за школску 2018/2019 годину, а не припадају територији школе број: 1984/1 од 24.12.2018. године, за услуге централног грејања у износу од 843 хиљада динара по рачуну ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРЕЈАЊЕ СМЕДЕРЕВО, СМЕДЕРЕВО број: 3503/2017-11 од 30.11.2017. године, за куповину лед сијалица у износу од 596 хиљада динара по рачуну TEST LINE DOO BEOGRAD број: 55/18 од 13.8.2018. године и Уговору о набавци и испоруци лед светилки број: 1/25 од 22.8.2018. године и за превоз радника и ученика у износу од 610



хиљада динара по авансном рачуну SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD, BEOGRAD број: 1061563 од 20.9.2018. године, за које обавезе нису евидентирани на одговарајућим контима групе 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Основној школи „Бранко Радичевић“ Лугавчина трансферисана су средства у износу од најмање 41 хиљаде динара за средства за хигијену по рачуну SAMOSTALNA ZANATSKA RADNJA ZA PROIZVODNJU SREDSTAVA ZA ODRŽAVANJE ČISTOĆE HERO, PR INĐIJA број: 0164/18 од 1.2.2018. године, за које обавезе нису евидентирани на одговарајућим контима групе 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Основној школи „Илија Милосављевић Коларац“ Колари трансферисана су средства у износу од најмање 316 хиљада динара за мрки угаљ по рачуну PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE SOLE – KOMERC DOO BEOGRAD број: RN-100-108 од 19.1.2018. године и Отпремници број: 81/18 од 19.1.2018. године, за које обавезе нису евидентирани на одговарајућим контима групе 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Основној школи „Бранко Радичевић“ Смедерево трансферисана су средства у износу од најмање 649 хиљада динара и то: за замену канализационих цеви и израду шахта у износу од 588 хиљада динара по рачуну – отпремници SAMOSTALNA TRGOVINSKA ZANATSKO UGOSTITELJSKA RADNJA JASMIN PR, SMEDEREVO број: 18-RN012000001 од 20.2.2018. године и Уговору о извођењу радова на замени канализационих цеви и изради шахта на простору у ОШ „Бранко Радичевић“ Смедерево број: 71/1 од 31.1.2018. године и за набавку канцеларијског материјала у износу од 61 хиљаде динара по рачунима ZANATSKA RADNJA TARHETA PR, SMEDEREVO број: 16 од 30.6.2018. године, број: 17 од 30.6.2018. године, број: 20 од 13.8.2018. године, број: 23 од 10.9.2018. године, број: 24 од 10.9.2018. године и број: 25 од 10.9.2018. године, за које обавезе нису евидентирани на одговарајућим контима групе 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Основној школи „Херој Света Младеновић“ Сараорци трансферисана су средства у износу од најмање 21 хиљаде динара за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију по Уговору број: 187/2017 од 24.11.2017. године и рачуну/отпремници PRIVREDNO DRUŠTVO ЕКО DEZINFEKCIЈА–DEZINSEKCIЈА–DERATIZACIЈА DOO JAGODINA број: 520/06/18 од 7.6.2018. године, за које обавезе нису евидентирани на одговарајућим контима групе 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Основној школи „Бранислав Нушић“ Смедерево трансферисана су средства у износу од најмање 219 хиљада динара за коришћење грађевинског земљишта на основу Опомене за плаћање накнаде за коришћење грађевинског земљишта Града Смедерева, Одељења за финансије и локалну пореску администрацију број: 433-2-1380НГЗ/2017-04 од 27.11.2017. године, за које обавезе нису евидентирани на одговарајућим контима групе 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Основној школи „Др Јован Цвијић“ Смедерево трансферисана су средства у износу од најмање 902 хиљаде динара и то за централно грејање у износу од 802 хиљаде динара по рачуну ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРЕЈАЊЕ СМЕДЕРЕВО, СМЕДЕРЕВО број: 2018-06/4301 од 30.6.2018. године и за превоз радника и ученика у износу од 100 хиљада динара по рачуну SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD, BEOGRAD број: 1061815 од 31.10.2018. године, за које обавезе нису евидентирани на одговарајућим контима групе 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.



Основној школи „Свети Сава“ Смедерево трансферисана су средства у износу од најмање 926 хиљада динара и то за превоз радника и ученика у износу од 500 хиљада динара по авансном рачуну SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD, BEOGRAD број: 1061579 од 29.9.2018. године и за спортску опрему у износу од 426 хиљада динара по фактури/отпремници Total Sport doo Beograd број: 60/2018 од 5.3.2018. године, за које обавезе нису евидентирани на одговарајућим контима групе 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Основној школи „Јован Јовановић Змај“ Смедерево трансферисана су средства у износу од најмање 1.163 хиљаде динара и то: за радове на изградњи армирано бетонских зидова дворишта у износу од 562 хиљаде динара по окончаној ситуацији SAMOSTALNA ZANATSKA GRAĐEVINSKA I TRGOVINSKA RADNJA MILAN, PR SMEDEREVO број: 31-10-2018/1 од 31.10.2018. године и по Уговору о извођењу радова у оквиру реконструкције школског дворишта школе у улици 17. октобра број 40 у Смедереву за потребе ОШ „Јован Јовановић Змај“ Смедерево – изградња армирано бетонских зидова дворишта број: 625 од 27.8.2018. године, за партерно уређење школског дворишта у износу од 595 хиљада динара по окончаној ситуацији SAMOSTALNA ZANATSKA GRAĐEVINSKA I TRGOVINSKA RADNJA MILAN, PR SMEDEREVO број: 31-10-2018/1 од 31.10.2018. године и Уговору о извођењу радова на реконструкцији школског дворишта школе у улици 17. октобра број 40 у Смедереву за потребе ОШ „Јован Јовановић Змај“ Смедерево – уређење партерног дворишта број: 618 од 27.8.2018. године и за летве и ламперију у износу од шест хиљада динара по рачуну – отпремници DOO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE BOBAN GRAĐA RADINAC број: 0498/18 VP од 19.11.2018. године, за које обавезе нису евидентирани на одговарајућим контима групе 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Основној школи „Иво Андрић“ Радианац трансферисана су средства у износу од 1.635 хиљада динара за лож уље по рачуну DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU PROMET I USLUGE KNEZ PETROL DOO BEOGRAD број: 22224-000/2018 од 6.12.2018. године и отпремници број: 31491/18 од 6.12.2018. године, за које обавезе нису евидентирани на одговарајућим контима групе 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Основној школи „Херој Срба“ Осипаоница трансферисана су средства у износу од 130 хиљада динара за куповину четири лап топа по рачуну AS CORPORATION DOO SMEDEREVO број: 450 од 18.7.2018. године, за које обавезе нису евидентирани на одговарајућим контима групе 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Средњем образовању вршен је текући трансфер средстава за: накнаде у природи, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остале посебне расходе, сталне трошкове, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање и материјал и капиталне трансфере за зграде и грађевинске објекте, машине и опрему и остале некретнине и опрему на одговарајућим контима групе 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Текстилно Технолошкој и пољопривредној школи „Деспот Ђурађ“ Смедерево трансферисана су средства у износу од најмање 2.142 хиљаде динара и то: за гасно уље у износу од 118 хиљада динара по рачуну NIS AD NOVI SAD број: 900251446 од 30.11.2017. године, за адаптацију фискултурне сале у износу од 565 хиљада динара Текстилно – технолошкој пољопривредној школи „Деспот Ђурађ“ Смедерево по рачуну DALKOM DOO SMEDEREVO број: 77/18 од 8.11.2018. године, за електро радове у износу од 484



хиљаде динара по рачуну SAMOSTALNA RADNJA ZA PROJEKTOVANJE, INŽENJERING I ISPITIVANJE PINEL PR, SMEDEREVO број: 40/2018 од 12.8.2018. године, за водоинсталатерске радове у износу од 559 хиљада динара по рачуну HIDROGRAĐEVINSKA RADNJA 11. APRIL-M PR, SMEDEREVO број: 31/5 од 19.7.2018. године и за уградњу видео надзора у износу од 416 хиљада динара по рачуну TIM PRO SYSTEM PR, SELEVAC број: 40/2018 од 6.11.2018. године, за које обавезе нису евидентирани на одговарајућим контима групе 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Економско трговинској школи Смедерево трансферисана су средства у износу од најмање 503 хиљаде динара за трошкове санитарног прегледа по рачуну Завода за јавно здравље Пожаревац број: 1899/2018 од 26.4.2018. године, за које обавезе нису евидентирани на одговарајућим контима групе 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Техничкој школи Смедерево трансферисана су средства у износу од најмање 497 хиљада динара за набавку спортске опреме по фактури/отпремници Total Sport doo Beograd број: 75/2018 од 5.3.2018. године, за које обавезе нису евидентирани на одговарајућим контима групе 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Центру за социјални рад Смедерево трансферисана су средства у износу од најмање 7.084 хиљаде динара и то за: зараде запослених, текуће поправке и одржавање, канцеларијски материјал, додатно образовање деце на смештају у хранитељским породицама и деце у систему социјалне заштите, исхрану и ужину ученика и једнократне новчане помоћи, уградњу ПВЦ прозора и врата, за које обавезе нису евидентирани на одговарајућим контима групе 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да обавезе за текуће и капиталне трансфере основним и средњим школама са територије Града Смедерева и Центру за социјални рад Смедерево нису рачуноводствено евидентирани на одговарајућим контима групе 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за текуће и капиталне трансфере основним и средњим школама са територије Града Смедерева и Центру за социјални рад Смедерево, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања неће одражавати реално стање обавеза.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да обавезе за текуће и капиталне трансфере основним и средњим школама са територије Града Смедерева и Центру за социјални рад Смедерево евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.1.2.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Табела бр. 20 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	62.900	62.900	60.617	60.535	96	100
Укупно корисника (1-1)		62.900	62.900	60.617	60.535	96	100
Укупно град – група 464000		62.900	62.900	60.617	60.535	96	100

Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 60.617 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то: за обављање послова утврђивања времена и узрока смрти ван здравствене установе у износу од 82 хиљаде динара по рачуну број: 247-7610 од 30.3.2018. године и Уговору о стручном утврђивању времена и узрока смрти и издавању потврда о смрти за лица умрла ван здравствене установе број: 400-92-18-04 од 8.1.2018. године, за реализацију програма или мера активне политике запошљавања за 2018. годину у износу од 3.000 хиљада динара по Споразуму о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2018. годину број: 400-4498/2018-03 од 25.5.2018. године, за плате за здравствене раднике и сараднике Дома здравља „Смедерево“ Смедерево за месец март 2018. године у износу од 4.041 хиљаде динара по Захтеву за пренос средстава за исплату плате за радно ангажоване запослене у Дому здравља „Смедерево“ Смедерево број: 351/3 од 10.4.2018. године и за набавку санитарског возила са пратећом опремом у износу од 4.429 хиљада динара по рачуну ART AUTO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU I USLUGE DOO, ČIBUTKOVICA број: 184/18 од 1.11.2018. године, Уговору о купопродаји санитарског возила са пратећом опремом број: 22 ЈНМВ-13 од 25.9.2018. године и по спроведеној јавној набавци број: 22, за које су буџетом планирана средства у износу од 62.900 хиљада динара. Обавезе за плате за здравствене раднике и сараднике Дома здравља „Смедерево“ Смедерево за месец март 2018. године и за набавку санитарског возила са пратећом опремом нису евидентирани на одговарајућим контима групе 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, осим за реализацију програма или мера активне политике запошљавања за 2018. годину преко Националне службе запошљавања, које су евидентирани.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

- Град Смедерево је неправилно евидентирао и исказао расходе за обављање послова утврђивања времена и узрока смрти ван здравствене установе по рачунима Дома здравља „Смедерево“ на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 82 хиљаде динара, које је требало евидентирати на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Обавезе за текуће и капиталне трансфере Дому здравља „Смедерево“ нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за обављање послова мртвозорника на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи за обављање послова мртвозорника неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за текуће и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања неће одражавати реално стање обавеза.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да: 1) расходе за обављање послова мртвозорника планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији и 2) обавезе за текуће и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.17. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела бр. 21 Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	365	365	333	333	91	100
2	Градско правобранилаштво	233	233	213	213	91	100
3	Градска управа	36.500	36.500	36.449	36.449	100	100
4	ПУ „Наша Радост“	23.263	23.263	20.319	20.319	87	100
5	Центар за културу	2.066	2.066	2.057	2.057	100	100
6	Народна библиотека	3.025	3.025	3.003	3.003	99	100
7	Историјски архив	570	570	533	533	94	100
8	Музеј у Смедереву	1.056	1.056	988	988	94	100
9	Регионали завод за заштиту споменика културе	1.176	1.176	1.084	1.084	92	100
Укупно корисника (1-9)		68.254	68.254	64.979	64.979	95	100
Укупно град – група 465000		70.911	70.911	67.464	67.464	95	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 67.464 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије из буџета Града, за које су буџетом планирана средства у износу од 70.911 хиљада динара, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

1) Скупштина Града – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 333 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и



других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 365 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) Градско правобранилаштво – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 213 хиљада динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 233 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3) Градска управа – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 36.449 хиљада динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 36.500 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

4) Предшколска установа „Наша Радост“ – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 20.319 хиљада динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 23.263 хиљаде динара.

Увидом у пословне књиге Предшколске установе „Наша Радост“ Смедерево, утврђено је да обавеза за остале дотације и трансфере није евидентирана на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да у пословним књигама Предшколске установе „Наша радост“ на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера нису евидентирани обавезе у износу од 20.319 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша Радост“ да обавезе за остале дотације и трансфере евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5) Центар за културу – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.057 хиљада динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.066 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге Центра за културу Смедерево утврђено је да обавеза за остале дотације и трансфере у износу од 2.057 хиљада динара није евидентирана на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да у пословним књигама Центра за културу на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера нису евидентирани обавезе у износу од 2.057 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу Смедерево да обавезе за остале дотације и трансфере евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6) Народна библиотека – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.003 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.025 хиљада динара.

Увидом пословне књиге Народне библиотеке Смедерево, утврђено је да обавеза за остале дотације и трансфере у износу од 3.003 хиљаде динара није евидентирана на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да у пословним књигама Центра за културу на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера нису исказане обавезе у износу од 3.003 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке Смедерево да обавезе за остале дотације и трансфере евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском



рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

7) Историјски архив – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 533 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 570 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

8) Музеј у Смедереву – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 988 хиљада динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.056 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

9) Регионални Завод за заштиту споменика културе – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.084 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.176 хиљада динара.

Увидом пословне књиге Регионалног центра за заштиту споменика културе Смедерево утврђено је да обавеза за остале дотације и трансфери није евидентирана на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да у пословним књигама Регионалног Завода за заштиту споменика културе Смедерево на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера нису исказане обавезе у износу од 1.084 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Регионалног Завода за заштиту споменика културе Смедерево да обавезе за остале дотације и трансфере евидентирају правилном



применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за остале дотације и трансфере, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе за остале дотације и трансфере евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Табела бр. 22 Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	165.214	166.165	126.131	126.131	76	100
Укупно корисника (1-1)		165.214	165.165	126.131	126.131	76	100
Укупно град – група 472000		165.534	166.485	126.262	126.262	76	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 126.262 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 125.012 хиљада динара и из Републике у износу од 1.250 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 166.485 хиљада динара.

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од најмање 1.500 хиљада динара за припрему топлог obroка корисницима народне кухиње за месец новембар 2017. године по рачуну Црвеног крста Смедерево број: 95/PV-7004-2020008 од 30.11.2017. године у износу од 1.000 хиљада динара и за месец јануар 2018. године по рачуну Црвеног крста Смедерево број: 9/PV-7004-2020008 од 31.1.2018. године у износу од 500 хиљада динара, за које обавезе нису евидентирани на одговарајућим контима групе 244000 – Обавезе за социјално осигурање.

На овој буџетској позицији исказани су и расходи у износу од најмање 2.810 хиљада динара за финансијску помоћ породиљама за новорођену децу на основу Одлуке о остваривању финансијске помоћи трудницама и породиљама Града Смедерева број: 020-45/2017-07 од 23.11.2017. године и по закључцима градоначелника и решењима Градске управе Смедерево, Одељења за јавне службе, Одсека за социјалну и здравствену заштиту, за које обавезе нису евидентирани на одговарајућим контима групе 244000 – Обавезе за социјално осигурање.

Исказани су и расходи у износу од најмање 1.803 хиљаде динара Хуманитарној организацији за помоћ особама са сметњама у развоју „Дечје срце“ Београд и то: у износу од најмање 840 хиљада динара за услугу личног пратиоца по рачуну број: С-3/2018 од 11.4.2018. године и на основу Уговора број: 400-8631-17-03 од 1.11.2017. године и у износу од најмање 963 хиљаде динара за услугу личног пратиоца по рачуну број: 10/2018 од 7.11.2018. године и по Анексу I Уговора за услугу личног пратиоца детета број: 400-1100-18-03 од 7.2.2018. године, за које обавезе нису евидентирани на одговарајућим контима групе 244000 – Обавезе за социјално осигурање.



На овој буџетској позицији исказани су и расходи у износу од најмање 6.038 хиљада динара за коришћење услуге народне кухиње по рачунима MOVIE KITCHEN – CATERING DOO, VRČIN број: 341/18 од 31.5.2018. године у износу од 3.106 хиљада динара и број: 5044/18 од 31.10.2018. године у износу од 2.932 хиљаде динара и по Уговору за услугу припреме, дистрибуције и расподеле бесплатног obroка – народна кухиња број: 400-8713/18-03 од 8.10.2018. године, за које обавезе нису евидентирани на одговарајућим контима групе 244000 – Обавезе за социјално осигурање.

Исказани су и расходи у износу од најмање 455 хиљада динара Дому за смештај старих лица Смедерево за геронто домаћице, канцеларијски материјал, гориво, телефон, материјалне трошкове, стручни рад и књиговодство по фактури број: 5 од 8.8.2018. године и по Уговору за помоћ у кући за једночлана и двојчлана старачка социјално угрожена домаћинства на територији града Смедерева број: 400-1348-18-03 од 20.2.2018. године, за које обавезе нису евидентирани на одговарајућим контима групе 244000 – Обавезе за социјално осигурање.

Исказан је и расход у износу од најмање 200 хиљада динара за вантелесну оплодњу по основу Одлуке о остваривању права на накнаду трошкова за вантелесну оплодњу број: 400-3342/2017-07 од 23.11.2017. године и Закључку градоначелника број: 400-11487/2018-07 од 25.12.2018. године, за који обавеза није евидентирана на одговарајућим контима групе 244000 – Обавезе за социјално осигурање.

На овој буџетској позицији исказани су и расходи у износу од најмање 8.598 хиљада динара за подстицање образовања студентима и ученицима, за које обавезе нису евидентирани.

Исказани су и расходи за превоз ученика у износу од најмање 3.275 хиљада динара и то: у износу од 1.190 хиљада динара по рачуну SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD, BEOGRAD број: 1062274 од 28.12.2017. године и по списку ученика за превоз ученика средњих школа у градско – приградском саобраћају за децембар 2017. године, у износу од 785 хиљада динара по рачуну SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD, BEOGRAD број: 1060693 од 26.4.2018. године и по списку ученика за превоз ученика средњих школа у градско – приградском саобраћају за април 2018. године и у износу од 1.300 хиљада динара по предрачуну SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD, BEOGRAD број: 785 од 18.9.2017. године, за које обавеза није евидентирана на одговарајућим контима групе 244000 – Обавезе за социјално осигурање.

На овој буџетској позицији исказани су и расходи у износу од најмање 1.719 хиљада динара за превоз лица старијих од 65 година и то: у износу од 719 хиљада динара по рачуну SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD, BEOGRAD број: 1060241 од 19.2.2018. године и по Прегледу наплаћених месечних карата за фебруар 2018. године и у износу од 1.000 хиљада динара по предрачуну SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD, BEOGRAD број: 784 од 17.9.2018. године, за које обавезе нису евидентирани на одговарајућим контима групе 244000 – Обавезе за социјално осигурање.

Исказани су и расходи у износу од најмање 243 хиљаде динара за превоз чланова хуманитарних удружења и то: у износу од 91 хиљаде динара за превоз чланова Удружења параплегичара Смедерево, Градске организације глувих и наглувих Смедерево, Удружења за помоћ МНРО Смедерево, Градске организације савеза слепих Србије – Смедерево, Друштва за церебралну и дечју парализу Смедерево, Удружења ратних и мирнодопских војних инвалида града Смедерева, Удружења особа са ампутираним екстремитетима



Смедерево, Градске организације цивилних инвалида рата Смедерево и Удружења слепих и слабовидних Свети Вид Смедерево по Извештају за превоз удружења за децембар 2017. године, рачунима SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD, BEOGRAD број: 1062246 од 22.12.2017. године, број: 1062247 од 22.12.2017. године, број: 1062250 од 22.12.2017. године, број: 1062249 од 22.12.2017. године, број: 1062245 од 22.12.2017. године, број: 1062243 од 22.12.2017. године, број: 1062251 од 22.12.2017. године, број: 1062244 од 22.12.2017. године, број: 1062248 од 22.12.2017. године и по Списковима корисника превоза у децембру 2017. године, у износу од 19 хиљада динара за превоз чланова Савеза глувих и наглувих Смедерево за мај 2018. године по рачуну SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD, BEOGRAD број: 1060870 од 21.5.2018. године и по Списку корисника превоза Савеза глувих и наглувих Смедерево у мају 2018. године, у износу од 15 хиљада динара за превоз чланова Градске организације савеза слепих Србије-Смедерево за јул 2018. године по рачуну SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD, BEOGRAD број: 1061139 од 17.7.2018. године и по Списку корисника превоза у јулу 2018. године, у износу од 100 хиљада динара за превоз чланова хуманитарних организација за октобар 2018. године по предрачуну SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD, BEOGRAD број: 786 од 18.9.2018. године и по Уговору за превоз чланова социјално – хуманитарних организација и удружења грађана на територији града Смедерева број: 400-2058/2018-03 од 9.3.2018. године и у износу од 18 хиљада динара за превоз лица са ампутираним екстремитетима за новембар 2018. године по рачуну SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE LASTA AD, BEOGRAD број: 1062034 од 27.11.2018. године и по Списку корисника превоза за новембар 2018. године, за које обавезе нису евидентиране на одговарајућим контима групе 244000 – Обавезе за социјално осигурање.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да обавезе за припрему топлог obroка корисницима народне кухиње, финансијску помоћ породиљама за новорођену децу, услугу личног пратиоца детета, помоћ у кући за једночлана и двочлана старачка социјално угрожена домаћинства на територији Града Смедерева, вантелесну оплодњу, подстицање образовања студентима и ученицима, превоз ученика средњих школа, превоз лица старијих од 65 година и за превоз чланова хуманитарних удружења, нису рачуноводствено евидентиране преко одговарајуће групе конта 244000 – Обавезе за социјално осигурање, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за припрему топлог obroка корисницима народне кухиње, финансијску помоћ породиљама за новорођену децу, услугу личног пратиоца детета, помоћ у кући за једночлана и двочлана старачка социјално угрожена домаћинства на територији града Смедерева, вантелесну оплодњу, подстицање образовања студентима и ученицима, превоз ученика средњих школа, превоз лица старијих од 65 година и за превоз чланова хуманитарних удружења, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања, неће одражавати реално стање обавеза.



Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да обавезе за припрему топлог obroка корисницима народне кухиње, финансијску помоћ породиљама за новорођену децу, услугу личног пратиоца детета, помоћ у кући за једночлана и двочлана старачка социјално угрожена домаћинства на територији Града Смедерева, вантелесну оплодњу, подстицање образовања студентима и ученицима, превоз ученика средњих школа, превоз лица старијих од 65 година и за превоз чланова хуманитарних удружења евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.2.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Табела бр. 23 Дотације невладиним организацијама у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	2.475	2.475	2.303	2.303	93	100
2	Градска управа	124.917	124.550	116.266	117.069	94	101
3	МЗ Михајловац	620	620	550	550	89	100
4	МЗ Осипаоница	260	260	260	260	100	100
5	МЗ Лугавчина	420	420	420	420	100	100
Укупно корисника (1-5)		128.692	128.325	119.799	120.602	94	101
Укупно град – група 481000		128.692	128.692	120.013	120.617	94	101

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 120.013 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 119.998 хиљада динара и из осталих извора у износу од 15 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 128.692 хиљаде динара.

1) Скупштина Града – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.303 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за редован рад политичких субјеката, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.475 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 116.266 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 124.550 хиљада динара.

На овој буџетској позицији исказани су расходи за дотације спортским организацијама за финансирање годишњег програма на основу Одлуке о избору програма у области спорта који се финансирају из буџета Града Смедерева у 2018. години број: 400-2285/2018-07 од 26.3.2018. године и то: Фудбалском клубу „Смедерево 1924“ Смедерево по Уговору број: 400-2841/2018-01 од 4.4.2018. године у укупном износу од најмање 6.790 хиљада динара, Клубу малог фудбала „Смедерево“ Смедерево по Уговору број: 400-2833/2018-01 од 4.4.2018. године у износу од најмање 200 хиљада динара, Веслачком клубу „Смедерево“ Смедерево по Уговору број: 400-2829/2018-01 од 4.4.2018. године у износу од најмање 850 хиљада динара, Стонотениском клубу „Смедерево“ Смедерево по Уговору број: 400-2880/2018-01 од 4.4.2018. године у износу од најмање 31 хиљаде



динара, Кошаркашком клубу „Смедерево 1953“ Смедерево по Уговору број: 400-2831/2018-01 од 4.4.2018. године у износу од најмање 100 хиљада динара, Рукометном клубу Смедерево по Уговору број: 400-2840/2018-01 од 4.4.2018. године у износу од најмање 108 хиљада динара, Планинарском клубу „Челик“ Смедерево по Уговору број: 400-2884/2018-01 од 4.4.2018. године у износу од најмање 66 хиљада динара, Фудбалском клубу „Михајловац 1934“ Михајловац по Уговору број: 400-2856/2018-01 од 4.4.2018. године у износу од најмање 160 хиљада динара, Фудбалском клубу „Млади Радник 1940“ Радицац по Уговору број: 400-2875/2018-01 од 4.4.2018. године у износу од најмање 133 хиљаде динара, Стрелачком клубу „Херој Срба“ Смедерево по Уговору број: 400-2852/2018-01 од 4.4.2018. године у износу од најмање 40 хиљада динара, Стрелачко Стреличарском Клубу особа са инвалидитетом „ДЕСПОТ ЂУРАЋ БРАНКОВИЋ“ Смедерево по Уговору број: 400-2899/2018-01 од 4.4.2018. године у износу од најмање 50 хиљада динара, Савезу за школска спортска такмичења и олимпијско васпитање Смедерево по Уговору број: 400-2823/2018-01 од 4.4.2018. године у износу од најмање 3.135 хиљада динара, Одбојкашком клубу „СМЕДЕРЕВО ЦАРИНА“ Смедерево по Уговору број: 400-2835/2018-01 од 4.4.2018. године у износу од најмање 267 хиљада динара, Градском фудбалском савезу Смедерево по Уговору број: 400-2826/2018-01 од 4.4.2018. године у износу од најмање 107 хиљада динара, Атлетском клубу „Смедерево“ Смедерево по Уговору број: 400-2843/2018-01 од 4.4.2018. године у износу од најмање 113 хиљада динара и Кик бокс клубу „СД КОМБАТ – КИК БОКС“ Смедерево по Уговору број: 400-2883/2018-01 од 4.4.2018. године и у износу од најмање 972 хиљаде динара, за које обавезе нису евидентирани на одговарајућим контима групе 245000 – Обавезе за остале расходе.

Исказани су и расходи за суфинансирање програма у области социјалне заштите на основу Одлуке Градског већа града Смедерева о избору програма у области социјалне заштите који се суфинансирају из буџета града Смедерева у 2018. години број: 400-2522/2018-07 од 28.4.2018. године и то: Центру за самостални живот особа са инвалидитетом Смедерево за организовање смотри, јубилеја, турнира и за материјалне трошкове по Уговору о суфинансирању програма у области социјалне заштите за особе са инвалидитетом број: 400-3729/2018-01 од 3.5.2018. године у износу од најмање 79 хиљада динара, Градској организацији Савеза слепих Србије – Смедерево за организовање смотри, јубилеја, турнира, за награде, превоз запосленог радника и за материјалне трошкове по Уговору о суфинансирању програма у области социјалне заштите за особе са инвалидитетом број: 400-3726/2018-01 од 3.5.2018. године у износу од најмање 75 хиљада динара, Међуопштинском удружењу дистрофичара Смедерево за организовање смотри, јубилеја, турнира, зараде и превоз запосленог и за материјалне трошкове по Уговору о суфинансирању програма у области социјалне заштите за особе са инвалидитетом број: 400-3744/2018-01 од 3.5.2018. године у износу од најмање 120 хиљада динара, Друштву за спорт и рекреацију инвалида града Смедерева за организовање смотри, јубилеја, турнира и за материјалне трошкове по Уговору о суфинансирању програма у области социјалне заштите за особе са инвалидитетом број: 400-3730/2018-01 од 3.5.2018. године у износу од најмање 122 хиљаде динара и Друштву за церебралну и дечију парализу Смедерево за организовање смотри, јубилеја, турнира и за материјалне трошкове по Уговору о суфинансирању програма у области социјалне заштите за особе са инвалидитетом број: 400-3727/2018-01 од 3.5.2018. године у износу од најмање 77 хиљада динара, за које



обавезе нису евидентирани на одговарајућим контима групе 245000 – Обавезе за остале расходе.

На овој буџетској позицији исказани су и расходи за дотације црквама и верским заједницама на основу Јавног конкурса за суфинансирање програма од јавног интереса које реализују цркве и верске заједнице на територији града Смедерева у 2018. години од 4.6.2018. године и Одлуке о суфинансирању програма од јавног интереса које реализују цркве и верске заједнице на територији града Смедерева у 2018. години број: 02-69/2018-07 од 17.8.2018. године и то: Храму Светог апостола и Јеванђелисте Луке у Смедереву за суфинансирање радова на изградњи парихијског дома при Цркви Светог Луке у Смедереву по Уговору о суфинансирању програма од јавног интереса које реализују цркве и верске заједнице на територији Града Смедерева број: 400-8972/2018-04 од 15.10.2018. године у износу од 800 хиљада динара, Српској православној црквеној општини Смедеревска у Смедереву за суфинансирање прослављања Бадње вечери и вађења Часног крста из воде на дан Богојављања по Уговору о суфинансирању програма од јавног интереса које реализују цркве и верске заједнице на територији града Смедерева број: 400-8960/2018-04 од 15.10.2016. године у износу од 150 хиљада динара и Српској православној црквеној општини Осипаоничка у Осипаоници за уређење сакралних споменика и израду тротоара око Храма по Уговору о суфинансирању програма од јавног интереса које реализују цркве и верске заједнице на територији града Смедерева број: 400-8962/2018-04 од 15.10.2018. године, за које су обавезе евидентирани на субаналитичком конту 245193 – Обавезе по основу дотација верским заједницама.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да обавезе за суфинансирање програма у области социјалне заштите и за дотације спортским организацијама нису рачуноводствено евидентирани на одговарајућим контима групе 245000 – Обавезе за остале расходе, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3) МЗ Михајловац – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 550 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то: за финансирање спортских активности у износу од 300 хиљада динара по Уговору о заједничком финансирању спортских активности клубова са територије Месне заједнице Михајловац број: 7/2018 од 1.3.2018. године, Одлукама Савета Месне заједнице број: 3/2018 од 16.2.2018. године и број: 6/2018 од 28.2.2018. године и Захтеву за пренос средстава самодоприноса број: 25/2018 од 5.3.2018. године и КУД „Михајловац“ Михајловац у износу од 180 хиљада динара по Уговору о заједничком финансирању програмских активности удружења грађана са територије Месне заједнице Михајловац број: 12/2018 од 2.4.2018. године, Одлукама Месне заједнице Михајловац број: 8/2018 од 19.3.2018. године, број: 9/2018 од 19.3.2018. године и број: 10/2018 од 30.3.2018. године и по захтеву за пренос средстава самодоприноса број: 39/2018 од 3.4.2018. године, за које обавезе нису евидентирани и за које су буџетом планирана средства у износу од 620 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да обавезе за финансирање спортских активности нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 245000 – Обавезе за остале расходе, што није у складу са чланом



9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4) МЗ Осипаоница – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 260 хиљада динара, на терет средстава буџета, за финансирање спортских активности у износу од 100 хиљада динара по Уговору о додели средстава број: 265/2018 од 25.10.2018. године, Одлуци о додели средстава за финансирање спортских активности спортских клубова са територије Месне заједнице Осипаоница број: 259/2018 од 22.10.2018. године и Захтеву за пренос месног самодоприноса за август 2018. године број: 266/2018 од 25.10.2018. године, за које обавезе нису евидентирани и за које су буџетом планирана средства у износу од 260 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да обавезе за финансирање спортских активности нису рачуноводствено евидентирани на одговарајућим контима групе 245000 – Обавезе за остале расходе, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5) МЗ Лугавчина – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 420 хиљада динара, на терет средстава буџета, за финансирање активности Српске православне црквене општине Лугавачке по Уговору о финансирању активности које реализује црква и верске заједнице са територије Месне заједнице Лугавчина број: 166/18 од 8.6.2018. године, Одлукама Савета Месне заједнице Лугавчина број: 123/2018 од 18.5.2018. године и број: 146/18 од 30.5.2018. године и Захтеву за пренос средстава месног самодоприноса број: 173/18 од 11.6.2018. године, за које обавезе нису евидентирани и за које су буџетом планирана средства у износу од 420 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да обавезе за финансирање активности Српске православне црквене општине Лугавачке нису рачуноводствено евидентирани на одговарајућим контима групе 245000 – Обавезе за остале расходе, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза по основу суфинансирања програма у области социјалне заштите, дотација спортским организацијама и финансирања цркава и верских организација, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања, неће одражавати реално стање обавеза.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да обавезе за суфинансирање програма у области социјалне заштите, дотације спортским организацијама и финансирање цркава и верских организација евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.1.2.20. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група 482000

Табела бр. 24 Порези, обавезне таксе, казне и пенали у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	81.662	95.433	33.282	33.282	35	100
Укупно корисника (1-1)		81.662	95.433	33.282	33.282	35	100
Укупно град – група 482000		83.780	97.549	34.806	34.806	36	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 34.806 хиљада динара, од чега, на терет средстава буџета у износу од 34.512 хиљада динара и из осталих извора у износу од 294 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 97.549 хиљада динара.

Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 33.282 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то за плаћање ПДВ-а за закупљен пословни простор Града Смедерева по издатим фактурама у износу од 534 хиљаде динара и за накнаду за одводњавање за 2013. годину у износу од 1.000 хиљада динара по Решењу ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ СРБИЈАВОДЕ, БЕОГРАД број: 1452 од 10.5.2013. године, за које су обавезе неправилно економски класификоване, за које су буџетом планирана средства у износу од 95.433 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су обавезе за накнаду за одводњавање у износу од 1.000 хиљада динара неправилно евидентирани и исказане на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима, уместо на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем и исказивањем обавеза за накнаде за одводњавање на погрешној економској класификацији, постоји ризик да обавезе за накнаде за одводњавање неће бити евидентирани и исказане на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да обавезе за накнаде за одводњавање евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Табела бр. 25 Новчане казне и пенали по решењу судова у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градско правобранилаштво	28.520	25.916	25.836	25.591	99	99
Укупно корисника (1-1)		28.520	25.916	25.836	25.591	99	99
Укупно град – група 483000		29.050	26.446	25.953	25.708	97	99



На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 25.953 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 26.446 хиљада динара.

Градско правобранилаштво – На овом конту исказан је расход у износу од 25.836 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то: за накнаде трошкова парничних поступака адвокатима по пресудама судова у износу од 2.885 хиљада динара, за накнаду уложених средстава ДП ПК „Годомин“ Смедерево у стечају за реконструкцију и адаптацију хотела „Југово“ у износу од 1.172 хиљаде динара по пресудама Привредног суда у Пожаревцу број: 1П бр. 519/2016 од 23.12.2016. године и Привредног Апелационог суда број: 6Пж 337/2017 од 22.2.2018. године, за накнаду штете по основу више плаћене цене услуга целодневног боравка деце у Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево у износу од 245 хиљада динара по пресуди на основу признања број: 9П. бр. 335/17 од 12.12.2017. године и пресуди Основног суда у Смедереву број: 8П бр. 1105/2015 од 18.1.2018. године који су погрешно економски класификовани, за извршење са законском затезном каматом за накнаду за одузето земљиште у износу од 4.845 хиљада динара по Решењу о извршењу број: 1Ии. бр. 908/17 од 22.12.2017. године и Решењу Суда број: 2Р1. 70/15 од 6.4.2016. године и за намирење потраживања у износу од 258 хиљада динара по Решењу о извршењу Привредног суда у Пожаревцу број: Ии. 45/2018 од 12.3.2018. године и по пресуди Привредног суда у Пожаревцу број: 3. П. 844/2010 од 6.10.2011. године и то износ од 164 хиљаде динара на име обрачунате законске затезне камате и износ од седам хиљада динара на име трошкова извршења, за које су буџетом планирана средства у износу од 25.916 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је Град Смедерево неправилно евидентирао и исказао расходе на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 245 хиљада динара за накнаду штете по основу више плаћене цене услуга целодневног боравка деце у Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево, које је требало евидентирати на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за накнаду штете по основу више плаћене цене услуга целодневног боравка деце у Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи за накнаду штете по основу више плаћене цене услуга целодневног боравка деце у Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да расходе за накнаду штете по основу више плаћене цене услуга целодневног боравка деце у Предшколској установи



„Наша радост“ Смедерево планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2.22. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Табела бр. 26 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градско правобранилаштво	8.000	7.300	7.138	7.383	101	103
2	ПУ „Наша Радост“	2.161	2.161	1.769	1.769	82	100
Укупно корисника (1-2)		10.161	9.461	8.907	9.152	97	103
Укупно град – група 485000		10.998	10.297	9.643	9.888	96	103

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 9.643 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 10.297 хиљада динара.

1) Градско правобранилаштво – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 7.138 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то: на име накнаде штете настале услед уједа паса луталица по вансудским поравнањима и по закључцима градоначелника у износу од 975 хиљада динара и за надокнаду трошкова поступка заштите права у поступцима јавних набавки подносиоцима захтева „DN&T Investing group“ д.о.о. Београд у износу од 250 хиљада динара по решењу Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број: 4-00-1375/2017 од 22.12.2017. године и „Minel-Schreder“ д.о.о. Београд у износу од 303 хиљаде динара по решењу Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број: 4-00-1388/2017 од 22.12.2017. године и по Решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве број: 400-1070/2018-07 од 6.2.2018. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 7.300 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) Предшколска установа „Наша радост“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.769 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то: на име накнаде по основу више плаћене цене услуга целодневног боравка деце у Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево по вансудским поравнањима у износу од 382 хиљаде динара и за надокнаду трошкова поступка заштите права у поступцима јавних набавки подносиоцима захтева „Sport impex“ д.о.о. Београд у износу од 60 хиљада динара по решењу Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број: 4-00-1650/2017 од 9.2.2018. године и по Захтеву за пренос средстава број: 66/2018 од 28.2.2018. године и „Fimas“ д.о.о. Београд у износу од 77 хиљада динара по решењу Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број: 4-00-804/2018 од 2.10.2018. године и по Захтеву за пренос средстава број: 322/2018 од 6.11.2018. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.161 хиљаде динара. Обавезе на име накнаде по основу више плаћене цене услуга целодневног боравка деце у Предшколској установи



„Наша радост“ Смедерево и за надокнаду трошкова поступка заштите права у поступцима јавних набавки нису евидентирани на одговарајућим контима групе 245000 – Обавезе за остале расходе.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да обавезе на име накнаде штете по основу више плаћене цене услуга целодневног боравка деце у Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево и за надокнаду трошкова поступка заштите права у поступцима јавних набавки нису рачуноводствено евидентирани на одговарајућим контима групе 245000 – Обавезе за остале расходе, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза на име накнаде штете по основу више плаћене цене услуга целодневног боравка деце у Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево и за надокнаду трошкова поступка заштите права у поступцима јавних набавки, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања неће одражавати реално стање обавеза.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево да обавезе на име накнаде по основу више плаћене цене услуга целодневног боравка деце у Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево и за надокнаду трошкова поступка заштите права у поступцима јавних набавки евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Табела бр. 27 Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	608.459	605.530	387.661	405.440	67	105
2	МЗ Сараорци	2.983	2.982	1.290	1.290	43	100
3	МЗ Радицац	3.565	3.565	2.763	2.763	78	100
Укупно корисника (1-3)		615.007	612.077	391.714	409.493	67	105
Укупно град – група 511000		626.550	623.620	396.570	414.349	66	104

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 396.570 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за: куповину зграда и објеката у износу од 26.904 хиљаде динара, изградњу зграда и објеката у износу од 195.874 хиљаде динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 132.357 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 41.435 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 623.620 хиљада динара.

1) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 387.661 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то: за куповину зграда и објеката



износ од 26.904 хиљаде динара, од чега 3.312 хиљада динара на име прибављања непокретности од физичких лица, по уговору о прибављању непокретности у својини Града Смедерева број: 400-7527/2018-08 од 6.9.2018. године и закључку градоначелника Града Смедерева број: 400-7527/2018-07 од 10.9.2018. године, износ од 2.070 хиљада динара на име прибављања непокретности од физичких лица, по уговору о прибављању непокретности у својини Града Смедерева број: 400-7528/2018-08 од 6.9.2018. године и закључку градоначелника Града Смедерева број: 400-7528/2018-07 од 10.9.2018. године, 11.863 хиљаде динара на име прибављања непокретности, **BLAŠKO STOJANOVIC PR, PROIZVODNJA I PRODAJA NA VELIKO TEKSTILNIM PROIZVODA LESKO-TEX, LESKOVAC**, по уговору о прибављању непокретности у својини Града Смедерева – пословни простор број: 461-102-17-05 од 26.12.2017. године, у износу од 5.000 хиљада динара за Пројекат: „Водени спортови – здрава будућност за нашу децу“, на име израде пројектно-техничке документације за затворени базен у Смедереву, **PREDUZEĆE ZA PROJEKTOVANJE INŽENJERING I KONSALTING ELKOMS DOO, BEOGRAD**, по авансном рачуну број: 93/18 од 30.5.2018. године и уговору број: 400-4454/2018-03 од 24.5.2018. године, за изградњу зграда и објеката 195.874 хиљаде динара, од чега 2.379 хиљада динара за реконструкцију дела улице Димитрија Туцовића у Смедереву – I фаза, **PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE T – 55 DOO, RADINAC**, као водећи партнер, по Окончаној ситуацији од 17.8.2017. године и по уговору о извођењу радова број: 4172 од 1.11.2016. године и уговору о уступању уговора о извођењу радова број: 400-8801-16-08 од 16.12. 2016. године, 10.000 хиљада динара ради реализације пројекта „Побољшање инфраструктуре у једном од највећих ромских насеља у Србији“, активност „Градња канализационог система и вакумске станице у насељу Мали Кривак“, **DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU, USLUGE I PROMET TELEKOMUNIKACIJA BLACE**, по рачуну број: 349 уз II привремену ситуацију за месец октобар 2018. године од 29.10.2018. године и уговору број: 48-00-00207/2014-28-5 од 6.7.2018. године, износ од 8.673 хиљада динара ради реализације пројекта „Побољшање инфраструктуре у једном од највећих ромских насеља у Србији“, активност „Градња канализационог система и вакумске станице у насељу Мали Кривак“, **DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU, USLUGE I PROMET TELEKOMUNIKACIJA BLACE**, по рачуну број: 433 уз III привремену ситуацију за месец децембар 2018. године, од 20.12.2018. године и уговору број: 48-00-00207/2014-28-5 од 6.7.2018. године, 44.564 хиљаде динара за изградњу водозахвата и пумпне станице у оквиру система за наводњавање Удовичког платоа – I фаза, **PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU TRGOVINU I USLUGE GAT DOO NOVI SAD**, по авансној ситуацији број: 17-01-000082 од 22.12.2017. године, уговору број: 400-10226/2017-03 од 22.12.2017. године и решењу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде број: 401-00-00046/2017-14 од 22.12.2017. године и 10.000 хиљада динара за изградњу водозахвата и пумпне станице у оквиру система за наводњавање Удовичког платоа – I фаза, **PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU TRGOVINU I USLUGE GAT DOO NOVI SAD**, по V привременој ситуацији број: 18-304-000115 од 10.12.2018. године и уговору број: 400-10226/2017-03 од 22.12.2017. године. За капитално одржавање зграда и објеката исказани су издаци у износу од 123.522 хиљаде динара, од чега 2.000 хиљада динара за периодично одржавање улица на територији Града Смедерева за 2017. годину, **PRIVREDNO DRUŠTVO NEIMAR PUT DOO, SALAKOVAC**, по ситуацији број: 190/17 од



6.12.2017. године и уговору број: 400-1871/2017-03 од 14.3.2017. године, 2.500 хиљада динара за периодично одржавање путева у 10 сеоских месних заједница на територији Града Смедерева за 2017. годину, BAUMEISTER DOO BEOGRAD, по Окончаној ситуацији број: 1906/2017 од 27.12.2017. године и уговору број: 400-7190/17-03 од 18.9.2017. године, износ од 1.000 хиљада динара за рехабилитацију Вучачке улице у Смедереву – II фаза, PRIVREDNO DRUŠTVO NEIMAR PUT DOO, SALAKOVAC, по ситуацији број: 26/18 од 21.5.2018. године и уговору број: 400-10378/2017-03 од 27.12.2017. године, 2.000 хиљаде динара за периодично одржавање улица на територији Града Смедерева за 2017. годину, PRIVREDNO DRUŠTVO NEIMAR PUT DOO, SALAKOVAC, по ситуацији број: 31/18 од 18.6.2018. године и уговору број: 400-1871/2017-03 од 14.3.2017. године, 1.000 хиљада динара за периодично одржавање улица на територији Града Смедерева за 2018. годину, BAUMEISTER DOO BEOGRAD, по ситуацији број: 117/11/2018 од 30.11.2018. године и уговору број: 400-5988/2018-03 од 6.7.2018. године, 2.556 хиљада динара за радове на адаптацији просторија за потребе амбуланте и апотеке у Вранову, SOMBORELEKTRO SPOLJNA I UNUTRAŠNJA TRGOVINA NA VELIKO I MALO DOO, SOMBOR, Првој ситуацији - рачуну број: 352-GS од 30.12.2017. године и уговору број: 400-1789/17-03 од 18.9.2017. године и за пројектно планирање износ од 41.361 хиљаде динара, од чега износ од 1.000 хиљада динара за израду Плана детаљне регулације дела Индустијске зоне Смедерева – централно подручје фаза II, Јавно предузеће Urbanizam Smederevo, по рачуну број: 293 од 26.7.2018. године и уговору број: 400-6077/2018-04 од 10.7.2018. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 605.530 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) МЗ Сараорци – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 1.290 хиљада динара и то за капитално одржавање зграда и објеката, од чега 1.075 хиљада динара за асфалтирање улице 29. Новембар на територији МЗ Сараорци, PREDUZEĆE ZA PUTEVE POŽAREVAC DOO POŽAREVAC, по Окончаној ситуацији број: 2/323 од 21.9.2018. године и уговору број: 110/18 од 22.6.2018. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.982 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3) МЗ Радинац – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 2.763 хиљаде динара и то за капитално одржавање зграда и објеката, од чега 2.304 хиљаде динара за извођење грађевинско-занатских радова на објекту месне заједнице Радинац PRIVREDNO DRUŠTVO ZA UVOZ, IZVOZ I TRGOVINU ITALIA-NUOVA DOO SMEDEREVO, по рачуну/Окончаној ситуацији број: 16/08/2018 од 16.8.2018. године и уговору број: 146/2018 од 21.6.2018. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.565 хиљада динара.



Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Табела бр. 28 Машине и опрема

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз Ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	60.286	51.667	12.197	12.628	24	104
2	ПУ „Наша Радост“	13.100	13.150	11.440	11.440	87	100
3	Центар за културу	6.341	6.341	2.596	2.592	41	100
4	Народна библиотека	970	970	968	968	100	100
Укупно корисника (1-4)		80.697	72.128	27.221	27.628	38	102
Укупно град – група 512000		84.966	76.429	28.799	29.226	38	101

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 28.799 хиљада динара за набавку опреме за потребе директних и индиректних буџетских корисника, од чега на терет средстава буџета у износу од 27.002 хиљаде динара, из буџета Републике у износу од 70 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 92 хиљаде динара и из осталих извора 1.635 хиљада динара, и то за: опрему за саобраћај у износу од 749 хиљада динара, административну опрему у износу од 18.503 хиљаде динара, медицинску и лабораторијску опрему у износу од 590 хиљада динара, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 2.861 хиљаде динара, опрему за јавну безбедност у износу од 5.762 хиљаде динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему 334 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 76.429 хиљада динара.

1) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 12.197 хиљада динара, од чега за опрему за саобраћај 280 хиљада динара, административну опрему 5.565 хиљада динара, у које је укључен износ од 2.400 хиљада динара за набавку рачунарске опреме за потребе градске управе Смедерево, КОМПАРАТОР DOO SMEDEREVO, по рачуну-отпремници број: 17-300-000053 од 7.12.2017. године и уговору број: 400-9315/2017-03 од 27.11.2017. године, медицинску и лабораторијску опрему 590 хиљада динара и опрему за јавну безбедност 5.762 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 51.667 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) Предшколска установа „Наша радост“ – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 11.440 хиљада динара, од чега за опрему за саобраћај 469 хиљада динара за набавку половног аутомобила марке RENAULT KANGOO, TRGOVINSKO PREDUZEĆE AUTOPROMET-KRAGUJEVAC DOO, KRAGUJEVAC, по понуди број: 57/18 од 17.12.2018. године, административну опрему 10.954 хиљаде динара, од чега: 2.000 хиљада динара на име набавке намештаја за опремање дечјег простора, PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE ITRO-COOP DOO, ARILJE, по предрачуну број: 308-2018 од 20.11.2018. године и Уговору о набавци намештаја број: 3180/18 од 22.10.2018. године, 585 хиљада динара за набавку намештаја за вртић



„Коцкица“, DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE IVOX DOO, SMEDEREVO, по рачунима-отпремници број: 18-301-000013 од 23.1.2018. године и 18-300-000084 од 23.1.2018. године, 2.546 хиљада динара на име набавке намештаја за опремање дечјег простора, PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE ITRO-COOP DOO, ARILJE, по предрачуноу број: 308-2018 од 20.11.2018. године и Уговору о набавци намештаја број: 3180/18 од 22.10.2018. године, 3.288 хиљада динара за набавку кухињске опреме, SPECIJALIZOVANO PREDUZEĆE ZA TRGOVINU PROIZVODNJU I OPREMANJE UGOSTITELJSTVA I TURIZMA FIMAS DOO BEOGRAD, по предрачуноу број: 18-015-001700 од 25.12.2018. године и уговору број: 1332/12 од 21.12.2018. године, износ од 17 хиљада динара за опрему за образовање, културу и спорт, за који су буџетом планирана средства у износу од 13.150 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3) Центар за културу – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 2.596 хиљада динара, за опрему за образовање, културу и спорт, од чега износ од 1.381 хиљаде динара на терет средстава буџета Града и 1.215 хиљада динара из осталих извора, од чега 50 хиљада динара за набавку халогених сијалица DRUŠTVO ZA PROJEKTOVANJE I INŽENJERING SVETLOST TEATAR DOO BEOGRAD, по рачуну број: 67/2018 од 20.9.2018. године, који су погрешно економски класификовани и 325 хиљада динара за набавку расвете, DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA TRGOVINU MEGA MUSIC, KRALJEVO, по рачуну број: 428/18 од 11.12.2018. године и уговору о купопродаји број: 623/18/1 од 15.11.2018. године, за који су буџетом планирана средства у износу од 6.341 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су издаци за машине и опрему у износу од 50 хиљада динара, за набавку халогених сијалица, неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 512000 – Машине и опрема, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У Билансу стања више су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 50 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да издатке за машине и опрему планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4) Народна библиотека – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 968 хиљада динара за административну опрему, од чега 500 хиљада динара за суфинансирање пројекта Дигитализација старе и ретке грађе и културног наслеђа у Народној библиотеци Смедерево, по Решењу Министарства културе и информисања број: 451-04-99/2018-09 од 22.5.2018. године и Уговору о суфинансирању пројекта Дигитализација старе и ретке грађе и културног наслеђа у Народној библиотеци



Смедерево, број: 451-04-99/2018-09 од 7.5.2018. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 970 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да издаци за машине и опрему неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да издатке за машине и опрему планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

3.1.3.3. Нематеријална имовина, група 515000

Табела бр. 29 Нематеријална имовина

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека	1.000	1.000	952	952	95	100
2	Музеј у Смедереву	1.550	1.550	1.549	1.549	100	100
3	Регионални завод за заштиту споменика културе	340	340	258	258	76	100
Укупно корисника (1-1)		2.890	2.890	2.759	2.759	95	100
Укупно град – група 515000		9.770	9.586	2.778	3.965	41	143

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 2.778 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 2.618 хиљада динара и из осталих извора у износу од 160 хиљада динара, за набавку нематеријалне имовине за потребе директних и индиректних буџетских корисника, за које су буџетом планирана средства у износу од 9.586 хиљада динара.

1) Народна библиотека – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 952 хиљаде динара за нематеријалну имовину, од чега 416 хиљада динара за набавку књига, DELFI KNJIŽARE DOO BEOGRAD, по рачуну 1800056 од 28.2.2018. године и IZDAVAČKO PREDUZEĆE ZA DECU BOOKLAND DOO BEOGRAD, по рачуну FK00074 од 2.4.2018. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.000 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) Музеј у Смедереву – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 1.549 хиљада динара за нематеријалну имовину, од чега 1.500 хиљада динара за суфинансирање пројекта осавремењивање збирке Савремене уметности делима



афирмисаних уметника (откуп уметничких дела аутора Зорана Димовског, Слободанке Ступар и Ане Кнежевић), по Решењу Министарства културе и информисања број: 451-04-5620/2018-03 од 15.10.2018. године и Уговору о суфинансирању пројекта осавремењивање збирке Савремене уметности делима афирмисаних уметника број: 451-04-5620/2018-03 од 12.10.2018. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.550 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3) Регионални Завод за заштиту споменика културе – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 258 хиљада динара за нематеријалну имовину, од чега 250 хиљада динара за суфинансирање пројекта „Опремање Регионалног завода за заштиту споменика културе Смедерево уметничким делима“, по Решењу Министарства културе и информисања број: 451-04-5635/2018-03 од 3.12.2018. године и Уговору о суфинансирању пројекта „Опремање Регионалног завода за заштиту споменика културе Смедерево уметничким делима“, број: 451-04-5635/2018-03 од 12.10.2018. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 340 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.3.4. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Табела бр. 30 Отплата главнице домаћим кредиторима у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	156.600	156.600	156.145	156.145	100	100
Укупно корисника (1-1)		156.600	156.600	156.145	156.145	100	100
Укупно град – група 611000		156.600	156.600	156.145	156.145	100	100

Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 156.145 хиљада динара за отплату главнице домаћим пословним банкама, од чега на име отплате главнице у износу од 1.978 хиљада динара на основу плана отплате, обавештења о доспелој рати/ануитету број: 54-420-1511743.6 од 22.6.2018. године и курсне листе број 118 за званични средњи курс динара на дан 25.6.2018. године извршена је отплата главнице BANCA INTESA AD BEOGRAD, Нови Београд, по основу Уговора о наменском кредиту број: 400-2008/2016-08 од 28.3.2016. године, закљученом између Града Смедерева, као корисника кредита и BANCA INTESA AD BEOGRAD, Нови Београд. Уговор је закључен као вишепројектни програм за финансирање општинских пројеката у мере енергетске ефикасности и мере заштите животне средине у Србији. Исплаћен је износ од 5.507 хиљада динара на основу плана отплате, обавештења о доспелој рати/ануитету број: 54-420-1307312.1 од 22.6.2018. године и курсне листе број 118 за званични средњи курс динара на дан 25.6.2018. године. Извршена је отплата главнице BANCA INTESA AD BEOGRAD, Нови Београд, по основу Уговора о наменском кредиту број: 400-5287/2014-08 од 19.8.2014. године закљученом између Града Смедерева, као корисника кредита и чланица конзорцијума BANCA INTESA AD BEOGRAD, Нови



Београд и Erste Bank a.d. Нови Сад. Исплаћен је износ од 5.507 хиљада динара на основу плана отплате, обавештења и курсне листе број: 118 за званични средњи курс динара на дан 25.6.2018. године извршена је отплата главнице Erste Bank a.d. Нови Сад, по основу Уговора о наменском кредиту број: 400-5287/2014-08 од 19.8.2014. године закљученом између Града Смедерева, као корисника кредита и чланица конзорцијума BANCA INTESA AD BEOGRAD, Нови Београд и Erste Bank a.d. Нови Сад, који је закључен у циљу изградње „Новог постројења“ – производне хале у слободној зони, наставка изградње саобраћајне мреже и објеката у предметном обухвату, изградњу паркинга уз саобраћајнице, изградњу Царинског терминала за Слободну зону са пратећим објектима, изградњу трафо станице са приводама и изградњу поливалентне хале, за које су буџетом планирана средства у износу од 156.600 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

Табела бр. 31 Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 000 динара

Економска класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	511.633	511.634	497.438	497.438	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	91.618	91.619	89.036	89.036	0
413000	Накнаде у натури	7.728	7.994	6.722	6.722	0
414000	Социјална давања запосленима	12.581	12.973	9.960	9.960	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	8.841	9.264	8.415	13.195	4.780
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.712	7.192	6.836	6.836	0
417000	Посланички додатак	0	0	0	0	0
421000	Стални трошкови	341.920	340.541	302.197	302.517	320
422000	Трошкови путовања	11.158	11.158	9.023	4.298	-4.725
423000	Услуге по уговору	192.554	196.611	163.236	160.688	-2.548
424000	Специјализоване услуге	276.658	275.673	233.864	220.146	-13.718
425000	Текуће поправке и одржавање	352.088	354.090	273.950	269.741	-4.209
426000	Материјал	83.846	83.052	64.845	66.095	1.250
431000	Амортизација некретнина и опреме	0	0	0	0	0
432000	Амортизација култивисане имовине	0	0	0	0	0
433000	Употреба драгоцености	0	0	0	0	0
434000	Употреба природне имовине	0	0	0	0	0
435000	Амортизација нематеријалне имовине	0	0	0	0	0
441000	Отплата домаћих камата	32.300	32.300	30.319	29.929	-390
444000	Пратећи трошкови задуживања	20	20	0	0	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	69.800	71.778	66.255	65.580	-675
452000	Субвенције приватним финансијским институцијама	0	0	0	0	0
453000	Субвенције јавним финансијским институцијама	0	0	0	0	0
454000	Субвенције приватним предузећима	0	0	0	0	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	486.306	486.306	467.345	467.345	0



464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	62.900	62.900	60.617	60.535	-82
465000	Остале дотације и трансфери	70.911	70.911	67.464	67.464	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	165.534	166.485	126.262	126.262	0
481000	Дотације невладиним организацијама	128.692	128.692	120.013	120.617	604
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	83.780	97.549	34.806	34.806	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	29.050	26.446	25.953	25.708	-245
484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	10	10	0	0	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	10.998	10.297	9.643	9.888	245
499000	Средства резерве	13.000	4.672			0
511000	Зграде и грађевински објекти	626.550	623.620	396.570	414.349	17.779
512000	Машине и опрема	84.966	76.429	28.799	29.226	427
513000	Остале некретнине и опрема	0	0	0	0	0
514000	Култивисана имовина	0	0	0	0	0
515000	Нематеријална имовина	9.770	9.586	2.778	3.965	1.187
521000	Робне резерве	0	0	0	0	0
523000	Залихе робе за даљу продају	50	50	3	3	0
541000	Земљиште	0	0	0	0	0
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	156.600	156.600	156.145	156.145	0
Укупно:		3.928.574	3.926.452	3.258.494	3.258.494	0

Према датој табели, у финансијским извештајима Града Смедерева за 2018. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног тестирања извршених узоркованих трансакција, утврђено је да су расходи и издаци неправилно евидентирани и исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 26.592 хиљаде динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 26.592 хиљаде динара. Ефекти ових одступања нису се одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на износ финансијског резултата Града Смедерева за 2018. годину.

3.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години и подаци о извршеним текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину, који су извршени у претходној и текућој години.

Табела бр. 32 Биланс прихода и расхода – Образац 2

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	3.005.545	3.318.737
700000	Текући приходи	3.005.461	3.119.923
710000	Порези	1.985.235	2.191.788
730000	Донације и трансфери	637.315	568.389
740000	Други приходи	375.108	354.943



770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7.803	4.503
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		300
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	84	198.814
810000	Примања од продаје основних средстава		329
820000	Примања од продаје залиха	84	11
840000	Примања од продаје природне имовине		198.474
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	2.685.535	3.102.349
400000	Текући расходи	2.400.890	2.674.199
410000	Расходи за запослене	575.282	618.407
420000	Коришћење роба и услуга	906.256	1.047.115
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	46.450	30.319
450000	Субвенције	122.104	66.255
460000	Донације, дотације и трансфери	486.583	595.426
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	115.805	126.262
480000	Остали расходи	148.410	190.415
500000	Издаци за нефинансијску имовину	284.645	428.150
510000	Основна средства	284.608	428.147
520000	Залихе	37	3
	Буџетски суфицит	320.010	216.388
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	13.628	1.223
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2.629	
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	10.999	
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		1.223
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	192.649	156.145
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту	191.335	156.145
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	1.314	
321121	Вишак прихода – суфицит	140.989	61.466
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)		61.466
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		35.492
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		25.974

3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2018. годину, остварени су текући приходи у износу од 3.119.923 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 198.814 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања остварени у износу од 3.005.545 хиљада динара, остварено је повећање текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у односу на претходну годину за износ од 313.192 хиљаде динара или за 10%.



3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2018. годину, извршени су текући расходи у износу од 2.674.199 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 428.150 хиљада динара, што укупно износи 3.102.349 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 2.685.535 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину у износу од 416.814 хиљада динара, односно 16%.

3.2.3. Резултат пословања

Град Смедерево је у 2018. години исказао буџетски суфицит у износу од 61.466 хиљада динара. Буџетски суфицит наменски је опредељен за наредну годину у износу од 35.492 хиљаде динара, а износ од 25.974 хиљаде динара остао је нераспоређен.

3.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79 Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2018. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 1.1.2018. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

3.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и интерни општи акти које доносе буџетски корисници.



1) Градска управа

Град Смедерево је све активности везане за редован годишњи попис имовине и обавеза уредио одредбама садржаним у Правилнику о буџетском рачуноводству. Вршилац дужности начелника Градске управе Града Смедерева донео је дана 11.12.2018. године Одлуку о годишњем попису стања имовине, потраживања и обавеза за 2018. годину и образовању комисија за попис број: 020-166/2018-07. Образована је Централна пописна комисија и шест појединачних комисија за попис и то: Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у власништву Града Смедерева, Комисија за попис земљишта и грађевинских објеката у јавној својини Града Смедерева, Комисија за попис пословног простора у јавној својини Града Смедерева или пословног простора чији је корисник Град Смедерево, Комисија за попис готовог новца и хартија од вредности у власништву Града Смедерева, Комисија за попис обавеза и потраживања Града Смедерева и Комисија за попис залиха и материјала у економату у власништву Града Смедерева. Пре почетка пописа Централна пописна комисија и појединачне образоване комисије за попис сачиниле су план рада по коме ће вршити попис.

Нисмо присуствовали редовном годишњем попису имовине и обавеза, а ревизију смо извршили накнадним увидом у одлуке о попису, радни пописни материјал и извештаје о попису.

Комисија за попис земљишта и грађевинских објеката у власништву Града Смедерева извршила је попис земљишта и грађевинских објеката у власништву Града Смедерева који је обухватио утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2018. године и свођење на стање на дан 31.12.2018. године; уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о попису, док није обухватио уношење цена пописане имовине. Након извршеног пописа комисија је сачинила и доставила Централној пописној комисији Извештај о извршеном годишњем попису земљишта и грађевинских објеката у власништву Града Смедерева са стањем на дан 31.12.2018. године који садржи стварно стање имовине; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, док не садржи књиговодствено стање имовине; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Комисија за попис пословног простора у јавној својини Града Смедерева или пословног простора чији је корисник Град Смедерево извршила је попис пословног простора у јавној својини Града Смедерева или пословног простора чији је корисник Град Смедерево који је обухватио утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; уношење књиговодственог природног



стања имовине у пописне листе и састављање извештаја о извршеном попису, док није обухватио уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2018. године и свођење на стање на дан 31.12.2018. године; утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине. Након извршеног пописа комисија је дана 30.1.2019. године сачинила и доставила Централној пописној комисији Извештај о извршеном годишњем попису пословног простора у јавној својини Града Смедерева или пословног простора чији је корисник Град Смедерево са стањем на дан 31.12.2018. године који садржи стварно и књиговодствено стање имовине; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.) и начин књижења, док не садржи примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Попис земљишта и грађевинских објеката у власништву Града Смедерева није обухватио уношење цена пописане имовине, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис пословног простора у јавној својини Града Смедерева или пословног простора чији је корисник Град Смедерево није обухватио уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2018. године и свођење на стање на дан 31.12.2018. године; утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном годишњем попису земљишта и грађевинских објеката у власништву Града Смедерева не садржи књиговодствено стање имовине; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном годишњем попису пословног простора у јавној својини Града Смедерева или пословног простора чији је корисник Град Смедерево са стањем на дан 31.12.2018. године не садржи примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у власништву Града Смедерева извршила је попис основних средстава и ситног инвентара у власништву Града Смедерева за 2018. годину који је обухватио утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе и састављање извештаја о извршеном попису, док пописом није обухваћено уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2018. године и свођење на стање на дан 31.12.2018. године; уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе; утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине. Имовина Града Смедерева која се налази код других буџетских корисника пописана је на посебним пописним листама. Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у власништву Града Смедерева сачинила је и доставила Централној пописној комисији Извештај о извршеном годишњем попису основних средстава и ситног инвентара који садржи предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.) и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, док не садржи стварно и књиговодствено стање имовине; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин књижења.

Комисија за попис готовог новца, бонова за бензин и хартија од вредности у власништву Града Смедерева за 2018. годину утврдила је да у благајни нема готовине нити бензинских бонова. Попис новчаних средстава која се налазе на рачунима у оквиру консолидованог рачуна трезора извршен је на основу извода о стању тих средстава на дан 31. децембар 2018. године. Пописане су и хартије од вредности Cреду банка ад Крагујевац, Холдинг компаније Слободна Зона Београд и SAOBRAЋAJNO PREDUZEЋE LASTA AD, БЕОГРАД, на основу конверзије дуга по уговору број: 400-6523/18-08. Комисија за попис готовог новца, бонова за бензин и хартија од вредности у власништву Града Смедерева за 2018. годину сачинила је Извештај комисије за попис готовог новца, бонова за бензин и хартија од вредности у власништву Града Смедерева за 2018. годину који садржи стварно и књиговодствено стање имовине, док не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис. Није пописано учешће у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач Град Смедерево.

Комисија за попис залиха робе и материјала у економату у власништву Града Смедерева извршила је попис залиха робе и материјала у економату и сачинила и доставила Централној пописној комисији Извештај комисије за попис залиха робе и материјала у економату у власништву Града Смедерева који садржи стварно стање



имовине, док не садржи књиговодствено стање имовине; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Попис основних средстава и ситног инвентара у власништву Града Смедерева за 2018. годину није обухватио уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2018. године и свођење на стање на дан 31.12.2018. године; уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе; утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Није пописано учешће у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач Град Смедерево, што није у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
- Извештај о извршеном годишњем попису основних средстава и ситног инвентара не садржи стварно и књиговодствено стање имовине; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин књижења, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај комисије за попис готовог новца, бонова за бензин и хартија од вредности у власништву Града Смедерева за 2018. годину не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај комисије за попис залиха робе и материјала у економату у власништву Града Смедерева не садржи књиговодствено стање имовине; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге



примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да попис имовине и обавеза спроводе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за финансије и локалну пореску администрацију Градске управе Смедерево. Од укупно десет послатих захтева за конфирмацијом стања достављена је једна конфирмација, којом је Banca Intesa AD Beograd потврдила стање обавезе по кредиту за сређивање индустријског парка у износу од 247.993 хиљаде динара и кредиту за унапређење енергетске ефикасности у износу од 53.435 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да Градска управа Смедерево није у потпуности вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 18 тачка 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

2) Предшколска установа „Наша радост“

Вршилац дужности директора Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево донео је дана 27.11.2018. године Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године број: 3618/18.

Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године није сачинила План рада комисије за попис.

Пре почетка пописа, решења о именовању чланова комисије за попис и план рада комисија за попис нису достављени интерној ревизији јер Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево нема интерног ревизора.

Попис основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства обухватио је утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2018. године и свођење на стање на дан 31.12.2018. године; уношење књиговодственог природног стања у пописне листе; вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о попису, док није обухватио утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине.

Пописом материјала (ситан инвентар) обухваћено је утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; уписивање у



пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2018. године и свођење на стање на дан 31.12.2018. године; уношење књиговодственог натуралног стања у пописне листе и састављање извештаја о извршеном попису, док није обухватио утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине.

Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара, сировина и материјала, новца и вредносних папира у благајни, потраживања и обавеза на дан 31.12.2018. године сачинила је дана 25.1.2019. године Извештај комисије за попис о извршеном попису број: 183/19. Извештај о извршеном попису садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.), док не садржи разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Извршен је попис хартија од вредности деоница Српске регионалне банке укупне вредности 54 хиљаде динара.

Пописана су и потраживања од купаца на дан 31.12.2018. године у укупном износу од 27.448 хиљада динара, обавезе према добављачима на дан 31.12.2018. године у износу од 5.602 хиљаде динара и отпис застарелих обавеза на дан 31.12.2018. године у износу од 21 хиљаде динара.

По попису на жиро рачунима нема новчаних средстава, док аванси на дан 31.12.2018. године износе: за набавку материјала 11 хиљада динара, за набавку опреме 3.966 хиљада динара и за обављање услуга 1.897 хиљада динара.

Управни одбор Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево донео је дана 7.2.2019. године Одлуку број: 332/19 којом се усваја Извештај пописне комисије у целости и прихвата предлог за расход основних средстава и ситног инвентара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године није сачинила План рада комисије за попис, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства није обухватио утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис материјала није обухватио утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



• Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево. Од укупно десет послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је пет конфирмација, од чега су четири добављача потврдила стање.

Табела број: 33 Преглед неусаглашених салда код Предшколске установе „Наша радост“ у 000 динара

Редни број	Купци/добављачи	Износ код добављача	Износ код ПУ „Наша радост“	Разлика
1	2	3	4	5
1	NIM AGROTRADE DOO, GROCKA	266	258	8
	Укупно:	266	258	8

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да Предшколска установа „Наша радост“ није у потпуности вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од осам хиљада динара, што није у складу са чланом 18 тачка 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

3) Центар за културу

Директор Центра за културу Смедерево донео је дана 3.12.2018. године Одлуку о вршењу пописа финансијске имовине у новчаним средствима, хартијама од вредности, потраживањима и обавезама као и осталој имовини Центра за културу Смедерево број: 649-2/18.

Дана 7.12.2018. године директор Центра за културу Смедерево донео је Решење о именовану пописне комисије за попис финансијске имовине у новчаним средствима, хартијама од вредности, потраживања и обавеза и остале имовине (основна средства) број: 660-2/18.

Пре почетка пописа, решења о именовану чланова комисија за попис и план рада нису достављени интерној ревизији јер Центар за културу Смедерево нема интерног ревизора.



Комисија за попис донела је План рада комисије за попис финансијске имовине у новчаним средствима, хартијама од вредности, потраживања и обавеза и остале имовине (основна средства) број: 661-3/18 од 8.12.2018. године.

Пописом је обухваћено утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2018. године и свођење на стање на дан 31.12.2018. године; уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе; вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о попису, док пописом није обухваћено утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине.

Комисија за попис финансијске имовине у новчаним средствима, хартијама од вредности, потраживања и обавеза и остале имовине (основна средства) сачинила је дана 29.1.2019. године Извештај о извршеном годишњем попису основних средстава, финансијске имовине у новчаним средствима, хартијама од вредности, потраживања и обавеза и остале имовине са стањем на дан 31.12.2018. године број: 40-2/19 који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, док не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

У Извештају о извршеном годишњем попису основних средстава, финансијске имовине у новчаним средствима, хартијама од вредности, потраживања и обавеза и остале имовине са стањем на дан 31.12.2018. године садржано је стање на жиро рачунима у укупном износу од 3.971 хиљаде динара, потраживања од купаца у износу од 13 хиљада динара, обавезе за нето плате и додатке у укупном износу од 1.076 хиљада динара, обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 181 хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке у износу од 206 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке у износу од 76 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од 11 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу од 177 хиљада динара, обавезе по основу накнаде за превоз запослених у износу од 52 хиљаде динара, обавезе по основу текућих трансфера нивоу републике у укупном износу од 173 хиљаде динара и обавезе према добављачима на дан 31.12.2018. године у укупном износу од 455 хиљада динара.

Управни одбор Центра за културу Смедерево донео је дана 31.1.2019. године Одлуку о усвајању извештаја о попису финансијске имовине у новчаним средствима, хартијама од вредности, потраживања и обавеза и остале имовине са стањем на дан 31.12.2018. године број: 44-2/19.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Пописом није обухваћено утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине, што није у складу



са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

• Извештај о извршеном попису не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу Смедерево да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба Центра за културу Смедерево. Од укупно десет послатих захтева за конфирмацијом стања достављена је једна конфирмација од добављача, који је потврдио стање.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да Центар за културу Смедерево није у потпуности вршио усаглашавање својих потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 18 тачка 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу Смедерево да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

Попис код осталих индиректних буџетских корисника

У поступку ревизије ревидирали смо и попис осталих индиректних буџетских корисника Града Смедерева и то:

Историјски архив Смедерево

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

• Пописом није обухваћено утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2018. године и свођење на стање на дан 31.12.2018. године; утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

• Извештај комисије за попис имовине са стањем на дан 31. децембра 2018. године не садржи предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова



насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај комисије за попис новчаних средстава, обавеза и потраживања за 2018. годину не садржи предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај комисије за попис робе (у виду књига) у читаоници Историјског архива са стањем на дан 31. децембра 2018. године не садржи разлике стварно стање имовине; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Историјског архива Смедерево да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Музеј у Смедереву

Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.

Народна библиотека Смедерево

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Комисија за попис основних средстава за 2018. годину, комисија за попис новчаних средстава, обавеза и потраживања за 2018. годину и комисија за попис робе (у виду књига) у књижари Народне библиотеке Смедерево за 2018. годину нису, пре почетка пописа, сачиниле план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Пописом основних средстава Народне библиотеке Смедерево на дан 31.12.2018. године није обухваћено уношење цена пописане имовине, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



- Поједине пописне листе основних средстава и инвентара Народне библиотеке Смедерево не садрже уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе; утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису основних средстава Народне библиотеке Смедерево на дан 31.12.2018. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису новчаних средстава, обавеза и потраживања Народне библиотеке Смедерево на дан 31.12.2018. године не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису робе (у виду књига) у књижари Народне библиотеке Смедерево за 2018. годину не садржи стварно и књиговодствено стање имовине; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке Смедерево да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Регионални завод за заштиту споменика културе Смедерево

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Пописом није обухваћено утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине, што није у складу



са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Пописом потрошног материјала (књига) није обухваћено утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о извршеном годишњем попису основних средстава и потрошног материјала не садржи стварно и књиговодствено стање имовине; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о извршеном годишњем попису новчаних средстава, обавеза и потраживања не садржи узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.) и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Регионалног завода за заштиту споменика културе Смедерево да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Регионални центар за професионални развој запослених у образовању Смедерево

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2018. године и свођење на стање на дан 31.12.2018. године; уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе; утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о извршеном попису не садржи начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са



чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању Смедерево да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Установа за дневни боравак деце, младих и одраслих особа са сметњама у развоју „Сунце“ Смедерево

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Пописом основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2018. године није обухваћено уношење цена пописане имовине, док пописом ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2018. године није обухваћено утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2018. године и свођење на стање на дан 31.12.2018. године; утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о извршеном попису не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Установе за дневни боравак деце, младих и одраслих особа са сметњама у развоју „Сунце“ Смедерево да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Туристичка организација у ликвидацији Смедерево

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Ликвидациони управник Туристичке организације у ликвидацији Смедерево није образовао комисију за попис имовине и обавеза Туристичке организације у ликвидацији Смедерево, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила План рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Попис није обухватио утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; уписивање у пописне листе



натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2018. године и свођење на стање на дан 31.12.2018. године; уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе; утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2018. године не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Надлежни орган Туристичке организације у ликвидацији Смедерево није донео Одлуку о усвајању извештаја о попису, што није у складу са чланом 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације у ликвидацији Смедерево да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза, постоји ризик да финансијски извештаји нису истинити и објективни.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да годишњи попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.3.2. Актива

Табела број: 34 Актива

(у 000 динара)

Кonto	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				Разлика
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6
011000	Некретнине и опрема	7.025.418	9.033.098	2.020.953	7.012.145	6.859.238	-152.907
014000	Природна имовина	9.338.893	9.339.255	217.567	9.121.688	9.121.688	0
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	135.494	330.717	20.204	310.513	310.513	0
016000	Нематеријална имовина	101.690	151.194	4.756	146.438	147.625	1.187



021000	Залихе	661	24.581	23.690	891	891	0
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	4.992	38.240	28.545	9.695	9.695	0
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	1.364.291	1.378.490		1.378.490	1.843.113	464.623
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	159.399	222.826		222.826	222.826	0
122000	Краткорочна потраживања	1.549.679	1.667.000		1.667.000	1.643.850	-23.150
123000	Краткорочни пласмани	16.722	25.130		25.130	25.130	0
131000	Активна временска разграничења	517.462	359.715		359.715	359.715	
Укупно Актива		20.214.701	22.570.246	2.315.715	20.254.531	20.544.284	289.753
351000	Ванбилансна актива	1.085.886	1.052.973		1.052.973	1.052.973	0

Према датој табели, у Консолидованом Билансу стања Града Смедерева за 2018. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 289.753 хиљаде динара.

Укупна актива исказана у консолидованом Билансу стања Града Смедерева за 2018. годину износи 20.254.531 хиљаде динара.

а) Нефинансијска имовина – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 16.601.370 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – У Консолидованом Билансу стања Града Смедерева са стањем на дан 31.12.2018. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 6.926.861 хиљаде динара, од чега: стамбене зграде за јавне службенике у износу од 9.644 хиљаде динара (наведени износ се односи на рате и камате за шест станова које је Градска управа по уговору о купопродаји купила од ЈП Градска стамбена агенција Смедерево за потребе радника Градске управе), стамбени простор за социјалне групе у износу од 79.005 хиљада динара који се односи на 60 станова који су у власништу града Смедерева, од чега је 58 станова издато у закуп ратним војним инвалидима и породицама палих борца, остале стамбене зграде у износу од 14.951 хиљаде динара, који се односи на 8 станова који су у власништву Града, болнице, домови здравља и старачки домови у износу од 17.845 хиљада динара за санацију здравствене станице у Коларима, објекти за потребе образовања у износу од 34.778 хиљада динара, остале пословне зграде у износу од 3.359 хиљада динара. Град Смедерево у свом власништву има 213 локала за које је току 2018. године извршено улагање у укупном износу од 5.295 хиљада динара, складишта, силоси, гараже и слично у износу од 115.663 хиљаде динара, фабричке хале у износу од 52.400 хиљада динара, а односе се на производне хале са



пратећим садржајем, аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу од 110.856 хиљада динара, а односе се на рехабилитацију и периодично одржавање путева и улица на територији града Смедерева и 10 месних заједница, током 2018. године, остали саобраћајни објекти у износу од 2.137.792 хиљаде динара, водовод у износу од 10.044 хиљаде динара, а односи се на водоводну мрежу, канализација у износу од 64.953 хиљаде динара, а односи се на фекалну и атмосферску канализациону мрежу, лука у износу од 19.513 хиљада динара, а односи се на пристаниште за туристичке бродове, плинроводи у износу од 190 хиљада динара, а односи се на санацију дела прикључног топловода од Поште према згради Југова у Смедереву, комуникациони и електрични водови у износу од 85.298 хиљада динара, спортски и рекреациони објекти у износу од 303.642 хиљаде динара, установе културе у износу од 14.257 хиљада динара, код Градоначелника исказан је износ од 1.058 хиљада динара. У Билансу стања Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево са стањем на дан 31.12.2018. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 31.968 хиљада динара, који су мање исказани, од чега се 79 хиљада динара односи на ограду око објекта „Хајди“, 24 хиљаде динара тротоар око објекта „Хајди“, износ од 10.538 хиљада динара на објекат „Бубамара“, 167 хиљада динара ограда „Бубамара“, износ од 1.864 хиљаде динара објекат „Друговац“, износ од 6.510 хиљада динара објекат „Пчелица“, износ од 4.973 хиљаде динара објекат „Весели цветови“, објекат „Дизниленд“ у износу од 5.714 хиљада динара и износ од 2.105 хиљада динара објекат „Осипаоница“, за које не поседује доказ о правима на њима и правном основу за њихово коришћење и износ од 491.989 хиљада динара исказан је код месних заједница, а односи се на објекте месних заједница, домова културе, амбуланти, апотека, спортске терене и капитално одржавање зграда, водоводне, канализационе и електричне мреже.

Објекти који нису евидентирани у пословне књиге Града Смедерева и нису уписани у јавну својину Града Смедерева су: зграда Дома културе у Лештару, зграда вртића, постројење за прераду воде, спортски центар, резервоар и потисна станица, зграда рециклажног центра, објекат у Каленићкој улици, пословна зграда у Коларској, пословно – стамбена зграда у улици Деспота Ђурђа, зубна амбуланта, породична стамбена зграда, амбуланта, зграда локалне самоуправе, зграда Дома културе у Радинцу, зграда месне заједнице у Осипаоници, и зграда Дома културе у селу Вучак, чија је укупна површина 4.043м², катастарске парцеле укупне површине 6.726м² и 13 објеката постројења за прераду воде, за које нам у поступку ревизије вредност није презентована.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће:

- Зграде и грађевински објекти у Консолидованом Билансу стања са стањем на дан 31.12.2018. године више су исказани у износу од 137.529 хиљада динара, због укључивања у Консолидовани Биланс стања зграда и грађевинских објеката ЈП Спортски центар Смедерево, као индиректног буџетског корисника, који у 2018. години није имао статус индиректног буџетског корисника, што је није у складу са чланом 6 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Вредност зграда и грађевинских објеката које користи Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево мање је исказана за износ од 1.547 хиљада динара, због примене погрешне стопе амортизације, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;



- За зграде и грађевинске објекте у износу од 31.968 хиљада динара, које користи Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево не постоје докази о правима на њима, нити акт који би представљао правни основ за коришћење од стране Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево, што није у складу са чланом 4 и 75 Закона о државном премеру и катастру, којима је прописано да је катастар непокретности основни и јавни регистар о непокретностима и стварним правима на њима и да се уписом стварних права стичу, преносе, ограничавају или престају права својине и друга стварна права на непокретностима.
- У Консолидованом Билансу стања мање су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 17.779 хиљада динара и то због погрешне економске класификације издатака за зграде и грађевинске објекте, као текућих расхода, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године није исказана, јер није евидентирана у пословним књигама Града Смедерева и није уписана у катастар непокретности имовина у јавној својини Града Смедерева и то: зграда Дома културе у Лештару, зграда вртића, спортски центар, резервоар и потисна станица, зграда рециклажног центра, објекат у Каленићкој улици, пословна зграда у Коларској, пословно – стамбена зграда у улици Деспота Ђурђа, зубна амбуланта, породична стамбена зграда, амбуланта, зграда локалне самоуправе, зграда Дома културе у Радинцу, зграда месне заједнице у Осипаоници, зграда Дома културе у селу Вучак, чија је укупна површина 4.043м², катастарске парцеле укупне површине 6.726м² и 13 објеката постројења за прераду воде, за које нам у поступку ревизије вредност није презентована, што није у складу са чланом 4 и 75 Закона о државном премеру и катастру, којима је прописано да је катастар непокретности основни и јавни регистар о непокретностима и стварним правима на њима и да се уписом стварних права стичу, преносе, ограничавају или престају права својине и друга стварна права на непокретностима.

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да утврде вредност зграда и грађевинских објеката, у својини Града, изврше њихово евидентирање у пословним књигама и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да обрачун амортизације врше правилном применом Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и за зграде и грађевинске објекте исказане у пословним књигама обезбеде доказе о правима на њима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење.

Опрема, konto 011200 – Вредност опреме на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 84.632 хиљаде динара и то: опрема за копнени саобраћај у износу од 32.523 хиљаде динара, а односи се на возила која су у власништву Града, остала опрема за саобраћај у износу од 280 хиљада динара за набавку 19 бицикала по Програму савета за безбедност саобраћаја Града Смедерева, канцеларијска опрема у износу од 27.101 хиљаде динара, рачунарска опрема у износу од 31.668 хиљада динара за рачунаре, штампаче и скенере, рачунске и писаће машине у износу од 657 хиљада динара, комуникациона



опрема у износу од 7.213 хиљада динара за фиксне телефоне, електронска и фотографска опрема у износу од 7.405 хиљада динара, опрема за домаћинство и угоститељство у износу од 1.268 хиљада динара, опрема за заштиту животне средине у износу од 1.756 хиљада динара, медицинска опрема у износу од 1.182 хиљаде динара, два ЕКГ апарата и један аспиратор, опрема за образовање у износу од 836 хиљада динара, опрема за јавну безбедност у износу од 14.617 хиљада динара, као што су: саобраћајни знак са изменљивим садржајем, уградња заштитних стубића у Карађорђевој улици, набавка опреме за снимање саобраћаја, постављање камера, апарата за тестирање возача, моторна опрема у износу од 99 хиљада динара, непокретна опрема у износу од 11.559 хиљада динара, немоторна опрема у износу од 157 хиљада динара, Предшколска установа „Наша радост“ исказала је износ од 12.900 хиљада динара и то: опрема за копнени саобраћај у износу од 469 хиљада динара, рачунарска опрема 19 хиљада динара, кухињска опрема износу од 2.627 хиљада динара, опрема за образовање у износу од 9.672 хиљаде динара и 113 хиљада динара за косилицу, код Центра за културу опрема је исказана у износу од 4.489 хиљада динара и то: канцеларијска опрема у износу од 87 хиљада динара, рачунарска опрема у износу од 785 хиљада динара, електронска и фотографска опрема вредности 83 хиљаде динара, износ од три хиљаде динара опрема за домаћинство и угоститељство, износ од 3.531 хиљаде динара опрема за културу, код Регионалног завода за заштиту споменика културе 800 хиљада динара и то: канцеларијска опрема у износу од 156 хиљада динара, рачунарска опрема 145 хиљада динара, опрема за комуникацију 73 хиљаде динара, електронска и фотографска опрема у износу од 257 хиљада динара, опрема за домаћинство и угоститељство 78 хиљада динара, износ од 12 хиљада динара за моторну опрему и 78 хиљада динара за немоторну опрему, код Историјског архива 1.376 хиљада динара за канцеларијску опрему и рачунарску опрему, Музеј у Смедереву 3.359 хиљада динара и то: канцеларијска опрема, електронска и фотографска опрема и опрема за домаћинство, Народна библиотека 2.850 хиљада динара а односи се на канцеларијску опрему, рачунарску опрему, комуникациону опрему, електронску и фотографску опрему, Регионални центар за професионални развој запослених у образовању 6.288 хиљада динара и то канцеларијска опрема, рачунарска опрема, електронска и фотографска опрема, опрема за домаћинство (фрижидери, шпорети, машина за прање веша, машина за прање сућа), опрема у апартманима за смештај (кревети, ормани, телевизори, опрема за купатила), опрема за образовање (пројектори, мрежна опрема, опрема за надзор), Установа „Сунце“ 1.537 хиљада динара и односи се на рачунарску опрему, комуникациону опрему, електронску и фотографску, опрему за домаћинство и угоститељство, медицинску опрему, опрему за спорт (трака за трчање, бицикл-тренажер, стони тенис) и немоторна опрема (интерактивна опрема за стимулацију чула слуха, вида, додира и мириса) и код месних заједница износ од 2.315 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је опрема у Консолидованом Билансу стања са стањем на дан 31.12.2018. године више исказана у износу од 2.943 хиљаде динара, због укључивања у Консолидовани Биланс стања зграда и грађевинских објеката ЈП Спортски центар Смедерево, као индиректног буџетског корисника, који у 2018. години није имао статус индиректног буџетског корисника, што није у складу са чланом 6 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Остале некретнине и опрема, konto 011300 – Вредност осталих некретнина и опреме исказана је у износу од 652 хиљаде динара, од чега код: Градске управе 262 хиљаде динара, Народне библиотеке 33 хиљаде динара и односи се на заставе, слике и разгледнице, Предшколске установе „Наша радост“ 290 хиљада динара и односи се на ситан инвентар који се калкулативно отписује, Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању у износу од 776 хиљада динара и односи се на књижевна и уметничка дела у интерној библиотеци и научном клубу и месних заједница износ од 67 хиљада динара.

Земљиште, konto 014100 – На овој буџетској позицији исказан је износ од 9.121.688 хиљада динара, од чега код Градске управе 9.076.376 хиљада динара и то: пољопривредно земљиште у износу од 2.891 хиљаде динара, грађевинско земљиште у износу од 6.518.649 хиљада динара, и земљиште испод зграда и објеката у износу од 2.554.837 хиљада динара, Градоначелника у износу од 3.499 хиљада динара и месних заједница износ од 41.813 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100 – На овој билансној позицији исказан је износ од 306.547 хиљада динара и то: код Градске управе износ од 181.676 хиљада динара, од чега 16.689 хиљада динара за радове на изградњи водозахвата и пумпне станице у оквиру система за наводњавање Удовички плато – I фаза и земљишта у припреми у износу од 11.787 хиљада динара, Градоначелника у износу од 74.884 хиљаде динара, Предшколске установе „Наша радост“ износ од 1.164 хиљаде динара и односи се на намештај за објекте вртића који ће бити отворени у 2019. години и месних заједница у износу од 48.823 хиљаде динара за канализацију, гасификацију, пијацу, водовод, топловод.

Аванси за нефинансијску имовину, konto 015200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 3.966 хиљада динара код Предшколске установе „Наша радост“, од чега 393 хиљаде динара на име аванса за опрему за домаћинство, износ од 3.288 хиљада динара аванс за кухињску опрему и аванс за опрему за образовање у износу од 285 хиљада динара.

Нематеријална имовина, konto 016100 – Вредност нематеријалне имовине на дан 31.12.2018. године износи 146.438 хиљада, код Градске управе 88.516 хиљада динара и то за: компјутерски софтвер у износу од 3.785 хиљада динара, књижевна и уметничка дела у износу од 338 хиљада динара, осталих нематеријалних основних средстава у износу од 84.109 хиљада динара, за израду пројектне документације по разним основима, добијања локацијских услова, остале нематеријалне имовине у износу од 4.176 хиљада динара, Скупштине Града износ од 6.162 хиљаде динара, Градоначелника износ од 1.111 хиљаде динара, Предшколске установе „Наша радост“ 374 хиљаде динара и односи се на израду пројекта за реконструкцију котларнице у објекту „Весели цветови“, Центар за културу 2.366 хиљаде динара и односи се на слике, цртеже, скулптуре и графике, Народна библиотека износ од 36.665 хиљада динара и односи се на књиге у библиотеци, Музеј у Смедереву у износу од 8.475 хиљада динара, коју чине уметничка дела, музеалије и књижевна дела и месних заједница 789 хиљада динара за књиге и споменике.

Залихе производње, konto 021200 – На овом конту код Предшколске установе „Наша радост“ исказан је износ од 765 хиљада динара и односи се на намирнице.



Роба за даљу продају, konto 021300 – На овој билансној позицији код Народне библиотеке исказан је износ од 126 хиљада динара који се односи на робу која се продаје у књижари.

Залихе ситног инвентара, konto 022100 – Вредност залиха ситног инвентара на дан 31.12.2018. године износи 4.661 хиљаде динара и односи се на играчке, постељину, домарски и кухињски инвентар и исказана је код Предшколске установе „Наша радост“.

Залихе потрошног материјала, konto 022200 – Вредност залиха потрошног материјала на дан 31.12.2018. године износи 5.034 хиљаде динара, од чега код Предшколске установе „Наша радост“ 4.896 хиљада динара и то: залихе материјала за поправке (домарски материјал) у износу од 725 хиљада динара, залихе административног материјала у износу од три хиљаде динара, залихе материјала за образовање и културу у износу од 2.977 хиљада динара и залихе материјала за домаћинство и угоститељство у износу од 1.191 хиљаде динара и односи се на играчке, постељину, домарски и кухињски инвентар и код Регионалног завода за заштиту споменика културе износ од 137 хиљада динара и односи се на књиге.

б) Финансијска имовина – Финансијска имовина у консолидованом Билансу стања Града Смедерева исказана је у износу од 3.653.161 хиљаде динара.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, konto 111600 – На овој билансној позицији на дан 31.12.2018. године исказан је износ од 11.764 хиљаде динара, од чега се на главницу односи 11.702 хиљаде динара, а на камату 62 хиљаде динара. Поменута средства се односе на одобрене кредите за пољопривреду у складу са закљученим Споразумом о пословној сарадњи између Фонда за развој пољопривреде и Банке из 2015. године (по дугорочним кредитима) и у складу са закљученим Споразумом о пословној сарадњи између Града Смедерева и Банке из 2017. године (по краткорочним и дугорочним кредитима).

Домаће акције и остали капитал, konto 111900 – На овој билансној позицији на дан 31.12.2018. године исказан је износ од 1.366.726 хиљада динара, од чега код Градске управе 1.366.639 хиљада динара који се односи на учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Град Смедерево, Градоначелника у износу од 20 хиљада динара, код Предшколске установе „Наша радост“ износ од 54 хиљаде динара које се односе се на хартије од вредности Директне банке и Народне библиотеке 13 хиљада динара и односе се на хартије од вредности Директне банке.

Табела број: 35 Преглед основног капитала јавних предузећа и привредних друштава чији је оснивач Град Смедерево са стањем на дан 31.12.2017. године

(у 000 динара)

Редни број	Назив јавног предузећа	Основни капитал у Билансу стања	Основни капитал регистрован у АПР	Основни капитал у пословним књигама Града Смедерева	Разлика (3-4)	Разлика (3-5)
1	2	3	4	5	6	7
1.	ЈКП Водовод Смедерево	735.755	572.300	674.706	163.455	61.049
2.	ЈП Грејање Смедерево	192.537	190.537	185.620	2.000	6.917
3.	ЈП Урбанизам Смедерево	4.000	4.000	4.000	-	-
4.	ЈП Градска стамбена агенција Смедерево	81.252	130	47	81.122	81.205



5.	ЈКП Зеленило и гробља Смедерево	410.441	410.441	410.441	-	-
6.	ЈКП Паркинг сервис Смедерево	64.994	64.994	64.994	-	-
7.	ЈП Спортски центар Смедерево	121.296	55	55	121.241	121.241
8.	ЈП Смедеревска тврђава	2.049	2.049	2.049	-	-
9.	ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађ. земљиште Смедерево	73.695	10	10	73.685	73.685
10.	Слободна зона Смедерево доо	4.443	2.585	1.268	1.858	3.175
11.	Спортска хала Смедерево доо	117.371	122.857	20	-5.486	117.351
	Укупно:	1.807.833	1.369.958	1.343.210	437.875	464.623

Из датог табеларног прегледа произилази да није усаглашено стање основног капитала код јавних предузећа и привредних друштава чији је оснивач Град Смедерево, исказан у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, регистру привредних друштава код Агенције за привредне регистре и пословним књигама и финансијским извештајима Града Смедерева.

Утврђена је разлика у износу основног капитала са стањем на дан 31.12.2017. године у износу од 437.875 хиљада динара између основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава са стањем на дан 31.12.2017. године и основног капитала исказаног у регистру привредних друштава код Агенције за привредне регистре.

Утврђена је и разлика у износу основног капитала између основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава са стањем на дан 31.12.2017. године и основног капитала евидентираног у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима Града Смедерева у износу од 464.623 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је у пословним књигама и Консолидованом Билансу стања Града Смедерева са стањем на дан 31.12.2018. године мање исказан основни капитал за износ од 464.623 хиљаде динара у односу на основни капитал исказан у пословним књигама и финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач Град Смедерево.

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да усагласе стање основног капитала код јавних предузећа и привредних друштава чији је оснивач Град Смедерево, у погледу износа који се исказује у пословним књигама и финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, Града Смедерева и регистра код Агенције за привредне регистре.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 – На овој билансној позицији на дан 31.12.2018. године исказан је износ од 222.634 хиљада динара и то код Градске управе износ од 203.701 хиљаде динара, од чега на рачуну извршења буџета 168.372 хиљаде динара, средства која представљају донацију Европске уније по закљученим уговорима о донацији између Града Смедерева и Канцеларије Уједињених нација за пројектне услуге („УНОПС“) на основу којих су на наменске динарске подрачуне уплаћена средства у укупном износу од 35.217 хиљада динара, затим на салдо наменског подрачуна Пројекта



„Водени спортови - Здрава будућност за нашу децу“ у износу од 14 хиљада динара, као и салдо наменског подрачуна Пројекта „Побољшање инфраструктуре у једном од највећих ромских насеља у Србији“ у износу од једне хиљаде динара и износ од 96 хиљада динара на осталим рачунима, Центар за културу 3.970 хиљада динара, од чега на рачуну на коме се евидентирају средства буџета износ од 378 хиљада динара, која су остварена сопственом делатношћу и износ од 3.592 хиљаде динара на рачуну од сопствених прихода, Народна библиотека износ од 1.243 хиљаде динара, од чега на рачуну на коме се евидентирају средства буџета износ од 609 хиљада динара, која су остварена сопственом делатношћу, износ од 126 хиљада динара на рачуну за рефундирање боловања, износ од 183 хиљаде динара на рачуну приходи од књижаре и износ од 325 хиљада динара на рачуну сопствених прихода, Регионални завод за заштиту споменика културе износ од 10.128 хиљада динара, од чега на рачуну на коме се евидентирају средства буџета износ од 8.640 хиљада динара и износ од 1.428 хиљаде динара на рачуну од сопствених прихода, Историјски архив исказао је износ од износ од 400 хиљада динара на рачуну на коме се евидентирају средства буџета, од чега 378 хиљада динара која су остварена сопственом делатношћу, Музеј у Смедереву износ од 78 хиљада динара, од чега на рачуну на коме се евидентирају средства буџета износ од 68 хиљада динара, која су остварена сопственом делатношћу и износ од десет хиљада динара на рачуну сопствених прихода, Регионални завод за професионални развој запослених у образовању износ од 1.298 хиљада динара на рачуну сопствених прихода, установа „Сунце“ износ од 320 хиљада динара на рачуну на коме се евидентирају средства буџета и износ од 1.075 хиљада динара на рачунима месних заједница.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – Потраживања у консолидованом Билансу стања Града Смедерева, на дан 31.12.2018. године исказана су у износу од 1.667.000 хиљада динара, од чега код Градске управе 1.603.312 хиљада динара који се састоји се од: потраживања од купаца у износу од 36.626 хиљада динара, потраживања од купаца-Слободна зона у износу од 15.786 хиљада динара, потраживања по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге у износу од 601.131. хиљаде динара, потраживања по основу пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге у износу од 265.716. хиљада динара, потраживања по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 189.069 хиљада динара, потраживања по основу комуналне таксе за држање средстава за игру у износу од 143 хиљаде динара, потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 143.075 хиљада динара, потраживања по основу прихода од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова у износу од 7.000 хиљада динара, потраживања по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта у износу од 20.036 хиљада динара, потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта – физичка лица за куће у износу од 51.253 хиљаде динара, потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта - за станове у износу од 21.339 хиљада динара, потраживања по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 76.185 хиљада динара, потраживања по основу накнаде за уређивање - легализација у износу од 11.837 хиљада динара, потраживања по основу накнаде за уређивање - у поступку изградње у износу од 71.123 хиљаде динара, потраживања по основу накнаде за недостајућа паркинг места у износу од 31.368 хиљада динара, потраживања по основу закупа пословног простора у износу од 12.333 хиљаде



динара, спорна потраживања у износу од 28.776 хиљада динара, улагања у локал - закупци у износу од 14.180 хиљада динара, депозити за учешће на лицитацији у износу од 168 хиљада динара, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима - породилско боловање у износу од 160 хиљада динара, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима - боловање преко 30 дана у износу од 300 хиљада динара, остала краткорочна потраживања у износу од 322 хиљаде динара, остала потраживања ДП ПК Годомин у износу од 950 хиљада динара, остала потраживања Застава промет у износу од 4.276 хиљада динара, остала потраживања Јединство Холдинг у износу од 162 хиљаде динара и износ од 73 хиљаде динара код Скупштине Града по основу потраживања за нерезуларно боловање. Потраживања у Билансу стања Предшколске установе „Наша радост“ на дан 31.12.2018. године исказана су у износу од 51.849 хиљада динара, од чега 27.448 хиљада динара на име потраживања од родитеља за коришћење услуга боравка деце у вртићу, 229 хиљада динара потраживања од Дома здравља за услуге грејања, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада за породилско боловање у износу од 884 хиљаде динара, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада за боловање преко 30 дана у износу од 138 хиљада динара и потраживање за обрачунату плату за месец децембар 2018. године у износу од 23.150 хиљада динара, Центар за културу исказао је износ од 13 хиљада динара на име изнајмљивања филма за приказивање у биоскопу, Народна библиотека исказала је износ од 363 хиљаде динара на име потраживања за породилско боловање, Регионални центар за професионални развој запослених у образовању исказао је потраживања у износу од 106 хиљада динара, од чега 50 хиљада динара на име потраживања од Града Смедерева по рачуну за смештај приликом одржавања спортске манифестације, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада за породилско боловање у износу од 56 хиљада динара, код Установе „Сунце“ шест хиљада динара на име потраживања од родитеља и старатеља за пружање услуга дневног боравка у установи и износ од 9.650 хиљада динара код месних заједница по основу закупа.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања више исказала потраживања на име обрачунате плате за месец децембар 2018. године у износу од 23.150 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да у пословним књигама правилно евидентирају потраживања за обрачунате, а нисплаћене плате, правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 14.769 хиљада динара, од чега код градске управе износ од 5.313 хиљада динара и то: за набавку материјала износ од 1.653 хиљаде динара, за набавку робе износ од 605 хиљада динара и за обављање услуга износ од 3.055 хиљада динара и износ од 257 хиљада динара код Градоначелника. Код индиректних корисника исказан је износ од 8.824 хиљаде динара, од чега је Предшколска установа „Наша радост“ исказала износ



од 1.908 хиљада динара, и то износ од 11 хиљада динара за набавку материјала и 1.897 хиљада динара за молерске радове и радове на крову на објектима вртића, Регионални завод за заштиту споменика износ од 4.647 хиљада динара, од чега износ од 63 хиљада динара за набавку горива и часописа за архитекте и 4.584 хиљаде динара аванс извођачу радова на пројекту „Статичка санација и стабилизација куле 11“, код Народне библиотеке исказан је износ од 20 хиљада динара за набавку горива, Установа „Сунце“ износ од 30 хиљада динара за услугу пресвлачења угаоне гарнитуре и месне заједнице износ од 2.220 хиљада динара за набавку робе и услуга.

Хартије од вредности намењене продаји, конто 123300 – На овој билансној позицији исказан је износ од 3.664 хиљаде динара, од чега код Градске управе у износу од 3.659 хиљада динара, који се односи на акције Слободне зоне у износу од 3.540 хиљада динара и акције Сређу банке у износу од 119 хиљада динара и износ од пет хиљада динара код Скупштине Града.

Остали краткорочни пласмани, конто 123900 – На овом конту исказан је износ од 6.697 хиљада динара и то код Градске управе износ од 6.536 хиљада динара, а састоји се од пореза на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) у износу од 5.131 хиљаде динара и пореза на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса) у износу од 1.405 хиљада динара и износ од 161 хиљаде динара код месних заједница.

Разграничени расходи до једне године, конто 131100 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 3.966 хиљада динара и то код Предшколске установе „Наша радост“, а односи се на авансе за нефинансијску имовину, од чега 393 хиљаде динара на опрему за домаћинство, износ од 3.288 хиљада динара на кухињску опрему и износ од 285 хиљада динара на опрему за образовање.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 355.746 хиљада динара, од чега 277.250 хиљада динара код Градске управе, а састоје се од обавеза на име расхода за запослене за месец децембар 2018. године у износу од 21.495 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 124.969 хиљада динара и остале обавезе из пословања у износу од 130.786 хиљада динара, код Скупштине Града у износу од 2.659 хиљада динара, на име обавеза за плате за месец децембар 2018. године и остале обавезе из пословања, код Градоначелника у износу од 2.012 хиљада динара за обавезе по основу плате за месец децембар 2018. године и остале обавезе из пословања, Градско веће у износу од 642 хиљаде динара за службена путовања и услуге по уговору. Предшколска установа „Наша радост“ на овој билансној позицији исказала је износ од 29.723 хиљаде динара који се односи обавезе према добављачима у износу од 5.607 хиљада динара, плата за месец децембар 2018. године у износу од 23.150 хиљада динара, превоз запослених за месец децембар 2018. године у износу од 566 хиљада динара, породилско боловање у износу од 261 хиљаде динара и 138 хиљада динара за боловање преко 30 дана, Центар за културу износ од 2.408 хиљада динара који се односи на обавезе према добављачима у износу од 455 хиљада динара, плата за месец децембар 2018. године у износу од 1.901 хиљаде динара и превоз запослених за месец децембар 2018. године у износу од 52 хиљада динара, Регионални завод за заштиту споменика износ од 1.463 хиљаде динара, који се односи на обавезе према добављачима у износу од 308 хиљада динара, плате за месец децембар 2018. године у износу од 1.128 хиљада динара и превоз запослених за месец децембар 2018. године у износу од 27 хиљада динара,



Историјски архив износ од 443 хиљаде динара, који се односи обавезе према добављачима у износу од 116 хиљада динара и плате за месец децембар 2018. године у износу од 327 хиљада динара, Музеј у Смедереву 2.398 хиљада динара, који се односи на обавезе према добављачима у износу од 1.336 хиљада динара, плате за месец децембар 2018. године у износу од 1.009 хиљада динара и превоз запослених за месец децембар 2018. године у износу од 53 хиљаде динара, Народна библиотека износ од 12.535 хиљада динара који се односи на обавезе према добављачима у износу од 10.357 хиљада динара, плате за месец децембар 2018. године у износу од 1.932 хиљаде динара, превоз запослених за месец децембар 2018. године у износу од 47 хиљада динара, породилско боловање у износу од 123 хиљаде динара и 76 хиљада динара за уговор о делу на име одржавања софтвера, Регионални центар за професионални развој запослених у образовању износ од 3.195 хиљада динара који се односи обавезе према добављачима у износу од 2.350 хиљада динара, плате за месец децембар 2018. године у износу од 685 хиљада динара, превоз запослених за месец децембар 2018. године и накнада за неискоришћени годишњи одмор у износу од 78 хиљада динара и износ од 82 хиљаде динара за ауторске хонораре и уговоре о делу, Установа „Сунце“ износ од 624 хиљаде динара који се односи на обавезе према добављачима у износу од 74 хиљаде динара, плате за месец децембар 2018. године у износу од 507 хиљада динара, уговор о делу за серверку и одржавање у износу од 22 хиљаде динара и превоз запослених за месец децембар 2018. године у износу од 21 хиљаде динара и месне заједнице износ од 22.069 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења, конто 131300 – На овој билансној позицији исказан је износ од три хиљаде динара које није исказао ниједан буџетски корисник.

Ванбилансна актива, конто 351000 – Ванбилансна актива у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 1.052.973 хиљаде динара, од чега код Градске управе износ од 15.746 хиљада динара за менице по основу кредита и гаранција, Градоначелника у износу од 912.992 хиљаде динара за менице по основу кредита и предшколска установа исказала је износ од 122.993 хиљаде динара и односи се на уплате родитеља за боравак деце у вртићу које се евидентирају на основу уплатног рачуна јавних прихода 742156 – Приходи остварени по основу пружања услуга боравак деце у предшколским установама у корист нивоа општина.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем нефинансијске имовине – објеката у својини Града Смедерева постоји ризик да исказано стање у Билансу стања неће бити истинито и објективно.

Уколико се настави са применом погрешних стопа приликом обрачуна амортизације постоји ризик да се неће поштовати Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са исказивањем зграда и грађевинских објеката у финансијским извештајима индиректних буџетских корисника, без доказа о правима на њима, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неусаглашавањем стања основног капитала код јавних предузећа и привредних друштава чији је оснивач Град Смедерево, у погледу износа који се исказује у пословним књигама и финансијским извештајима јавних предузећа и



привредних друштава, Града Смедерева и регистра код Агенције за привредне регистре постоји ризик да Биланс стања неће одражавати реално стање финансијске имовине и капитала.

Уколико се настави са изостављањем контроле исказаних износа у Билансима стања буџетских корисника и уколико се не врши њихова исправна консолидација правилном применом Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем потраживања од стране индиректних буџетских корисника постоји ризик да се неће поштовати Уредба о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) према веродостојним исправама, евидентирају целокупну нефинансијску и финансијску имовину и потраживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 2) обрачун амортизације врше правилном применом Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; 3) за зграде и грађевинске објекте исказане у пословним књигама обезбеде доказе о правима на њима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење; 4) изврше усаглашавање стања основног капитала код јавних предузећа и привредних друштава чији је оснивач Град Смедерево, у погледу износа који се исказује у пословним књигама и финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, Града Смедерева и регистра код Агенције за привредне регистре; 5) врше контролу исказаних износа у Билансима стања буџетских корисника и да врше њихову исправну консолидацију правилном применом Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова и б) Обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.3. Пасива

Табела број: 36 Пасива

(у 000 динара)

Кonto	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
211000	Домаће дугорочне обавезе	707.101	549.427	549.427	0
231000	Обавезе за плате и додатке	34.558	41.437	43.283	1.846
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	21	755	755	0
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	1.060	-	-	-
234000	Обавезе по основу	6.784	7.330	7.406	76



	социјалних доприноса на тетет послодавца				
235000	Обавезе по основу накнада у природи	27	89	89	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	2.894	890	890	0
237000	Службена путовања и услуге по уговору	1.487	4.382	4.382	0
238000	Обавезе по основу посланичких додатака	2.010	-	-	-
241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећи трошкови задуживања	17.527	1.888	1.888	0
242000	Обавезе по основу субвенција	-	1.640	1.640	0
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	2.144	2.153	3.762	1.609
245000	Обавезе за остале расходе	15.065	28.881	28.881	0
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	1.547	2.009	2.009	0
252000	Обавезе према добављачима	251.777	166.352	166.352	0
254000	Остале обавезе	254.880	114.860	111.329	-3.531
291000	Пасивна временска разграничења	1.555.627	1.675.517	1.652.367	-23.150
311000	Капитал	17.273.174	17.509.459	17.822.362	312.903
321121	Вишак прихода и примања-суфицит	140.989	61.466	61.466	0
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	13.238	85.996	85.996	0
	Укупна пасива	20.214.701	20.254.531	20.544.284	289.753
352000	Ванбилансна пасива	1.085.886	1.052.973	1.052.973	

Према датом табели, у консолидованом Билансу стања Града Смедерева за 2018. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 289.753 хиљаде динара.

Укупна пасива исказана у Консолидованом Билансу стања Града Смедерева за 2018. годину износи 20.254.531 хиљада динара.

а) Обавезе – Обавезе су исказане у износу од 2.597.610 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, konto 211400 – На овој билансној позицији исказан је износ од 549.427 хиљада динара код Градске управе, а састоје се од обавеза према Banca Intesa за сређивање индустријског парка у износу од 247.993 хиљаде динара, Erste banka за сређивање индустријског парка у износу од 247.999 хиљаде динара и Banca Intesa за унапређење енергетске ефикасности у износу од 53.435 хиљаде динара.

Обавезе за нето плате и додатке, konto 231100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 29.546 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене нето



плате и додатке за месец децембар 2018. године, од чега износ од 12.159 хиљада динара код Градске управе, износ од 11.723 хиљаде динара код Предшколске установе „Наша радост“, код Центра за културу 1.076 хиљада динара и износ од 4.588 хиљада динара код осталих буџетских корисника.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 3.297 хиљада динара за обрачунат, а неисплаћен порез на плате и додатке за месец децембар 2018. године и то код Градске управе 1.269 хиљада динара, Предшколске установе „Наша радост“ 1.368 хиљада динара, Центра за културу износ од износу од 181 хиљаде динара, које су више исказане за износ од 76 хиљада динара и износ од 479 хиљада динара код осталих буџетских корисника.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су обавезе за обрачунат, а неисплаћен допринос за здравствено осигурање на плате и додатке за месец децембар 2018. године у износу од 76 хиљада динара неправилно евидентиране и исказане на конту 231200 – Обавезе по основу пореза на плате и додатке, уместо на конту 234200 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу Смедерево да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 6.046 хиљада динара за обрачунат, а неисплаћен допринос за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке за месец децембар 2018. године и то: код Градске управе износ од 2.343 хиљаде динара, у износу од 2.605 хиљада динара код Предшколске установе „Наша радост“, износ од 206 хиљада динара код Центра за културу и износ од 892 хиљаде динара код осталих буџетских корисника.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 2.224 хиљаде динара за обрачунат, а неисплаћен допринос за здравствено осигурање на плате и додатке за месец децембар 2018. године, од чега је Градска управа исказала износ од 862 хиљаде динара, Предшколска установа „Наша радост“ 958 хиљада динара, Центар за културу 76 хиљада динара и 328 хиљада динара код осталих буџетских корисника.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 324 хиљаде динара за обрачунат, а неисплаћен допринос за незапосленост на плате и додатке за месец децембар 2018. године и то код Градске управе износ од 126 хиљада динара, Предшколске установе „Наша радост“ 140 хиљада динара, Центра за културу 11 хиљада динара и износ од 47 хиљада динара код осталих буџетских корисника.

Обавезе по основу нето накнада запосленима, конто 232100 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 730 хиљада динара за превоз запослених за месец децембар 2018. године, од чега код Предшколске установе „Наша радост“ 556 хиљада динара и осталих индиректних буџетских корисника износ од 174 хиљаде динара.



Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима, konto 232200 – На овој позицији Биланса стања исказан је износ од девет хиљада динара код индиректних буџетских корисника и то код Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању пет хиљада динара на име порезе за превоз запослених за месец децембар 2018. године и накнаду за неискоришћен годишњи одмор, Народне библиотеке износ од једне хиљаде динара на име обрачунатог пореза на превоз запослених за месец децембар 2018. године и Музеја у Смедереву износ од три хиљаде динара на име обрачунатог пореза на превоз запослених за месец децембар 2018. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима, konto 232300 – На овој билансној позицији Регионални центар за професионални развој запослених у образовању исказао је износ од 11 хиљада динара за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање за накнаду за неискоришћен годишњи одмор.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима, konto 232400 – На овој билансној позицији Регионални центар за професионални развој запослених у образовању исказао је износ од четири хиљаде динара по основу доприноса за здравствено осигурање на накнаду за неискоришћени годишњи одмор.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима, konto 232500 – На овом конту Регионални центар за професионални развој запослених у образовању исказао је износ од једне хиљаде динара по основу доприноса за незапосленост на накнаду за неискоришћени годишњи одмор.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, konto 234100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 5.182 хиљаде динара за обрачунат, а неплаћен допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца на плате за месец децембар 2018. године, од чега код Градске управе износ од 2.009 хиљада динара, Предшколске установе „Наша радост“ 2.233 хиљаде динара и износ од 941 хиљаде динара код осталих буџетских корисника.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, konto 234200 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 2.148 хиљада динара за обрачунат, а неплаћен допринос за здравствено осигурање на терет послодавца за месец децембар 2018. године и то код Градске управе 862 хиљаде динара, Предшколске установе „Наша радост“ 958 хиљада динара и 328 хиљада динара код осталих буџетских корисника.

Обавезе по основу нето накнада у природи, konto 235100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 79 хиљада динара, од чега код Центра за културу у износу од 52 хиљаде динара за обрачунату, а неисплаћену накнаду за превоз запослених за месец децембар 2018. године и обавезе у износу од 27 хиљада динара на име превоза запослених за месец децембар 2018. године код Регионалног завода за заштиту споменика.

Обавезе по основу пореза на накнаде у природи, konto 235200 – На овој билансној позицији Предшколска установа „Наша радост“ исказала је обавезе у износу од десет хиљада динара за обрачунат, а неплаћен порез на превоз запослених за месец децембар 2018. године.

Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, konto 236100 – На овом конту исказане су обавезе у износу од 556 хиљада динара, од чега код Градске управе износ од 232 хиљаде динара и то за обавезе по основу нето накнада за породилско



одсуство у износу од 49 хиљада динара и обавезе по основу нето накнада за боловање преко 30 дана у износу од 183 хиљаде динара, Предшколске установе „Наша радост“ 248 хиљада динара и то: 163 хиљаде динара на име обавезе за нето накнаду за породилско боловање и 85 хиљада динара на име нето накнаде за боловање преко 30 дана и 77 хиљада динара код осталих буџетских корисника.

Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, конто 236200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 50 хиљада динара, код Градске управе 20 хиљада динара, на име накнаде за породилско одсуство и боловање преко 30 дана, Предшколске установе „Наша радост“ износ од 22 хиљаде динара и то: на име обавезе за порез на породилско боловање за месец децембар 2018. године износ од 15 хиљада динара и седам хиљада динара за порез на боловање преко 30 дана за месец новембар и децембар 2018. године и седам хиљада динара код осталих буџетских корисника.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима, конто 236300 – На овом конту исказан је износ од 200 хиљада динара и то код Градске управе 82 хиљаде динара, Предшколске установе „Наша радост“ износ од 91 хиљаде динара, од чега 58 хиљада динара по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на породилско боловање и 33 хиљаде динара обавезе за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на боловање преко 30 дана и 27 хиљада динара код осталих буџетских корисника.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима, конто 236400 – На овој позицији исказан је износ од 78 хиљада динара и то код Градске управе 32 хиљаде динара, предшколске установе 35 хиљада динара на име доприноса за здравствено осигурање на породилско боловање у износу од 23 хиљаде динара и боловање преко 30 дана у износу од 12 хиљада динара и износ од 11 хиљада динара код осталих буџетских корисника.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима, конто 236500 – На овом конту исказан је износ од шест хиљада динара, и то код Градске управе три хиљаде динара и Предшколске установе „Наша радост“ три хиљаде динара, од чега две хиљаде динара по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима на породилско боловање и једна хиљада динара за боловање преко 30 дана.

Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, конто 237300 – На овој позицији биланса стања исказан је износ од 2.415 хиљада динара и то износ од 1.260 хиљада динара за накнаду на име исплате одборницима Скупштине Града Смедерева, за обрачунски месец децембар 2018 године, 405 хиљада динара које се односе на накнаду на име исплате члановима Градског већа за обрачунски месец децембар 2018. године, 628 хиљада динара код Градске управе за накнаде члановима комисија за месец децембар 2018. године, код Народне библиотеке 48 хиљада динара по уговору о делу за одржавање софтвера, Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању износ од 61 хиљаде динара по уговорима о ауторском хонорару за реализаторе семинара, уговору о допунском раду за одржавање сајта и уговору о делу за ноћног чувара и код Установе „Сунце“ износ од 12 хиљада динара по уговору о делу за спремачицу.

Обавезе по основу пореза за исплате на услуге по уговору, конто 237400 – На овом конту исказан је износ 936 хиљада динара по основу пореза на исплате наведене на конту 237300 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору.



Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, konto 237500 – На овој билансној позицији исказан је износ од 950 хиљаде динара по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору које су детаљно појашњене на конту 237300 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору, konto 237600 – На овој билансној позицији исказан је износ од 81 хиљаде динара по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору које су детаљно појашњене на конту 237300 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору.

Обавезе по основу отплате домаћих камата, konto 241100 – У Консолидованом Билансу стања Града Смедерева на дан 31.12.2018. године исказан је износ од 1.888 хиљада динара а односи се на обавезе по основу отплате камата према Banca Intesa за сређивање индустријског парка у износу од 692 хиљаде динара, обавезе по основу отплате камата према Erste banka за сређивање индустријског парка у износу од 692 хиљаде динара, обавезе по основу отплате камата према Banca Intesa за унапређење енергетске ефикасности у износу од 187 хиљада динара и обавезе по основу отплате камата осталим домаћим кредиторима у износу од 318 хиљада динара.

Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима, konto 242100 – На овој билансној позицији исказан је износ од 1.640 хиљада динара код Градоначелника.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, konto 243300 – На овој билансној позицији исказан је износ од 2.153 хиљаде динара за уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава, од чега износ од 1.652 хиљаде динара код Градске управе, 78 хиљада динара код осталих директних буџетских корисника, износ од 397 хиљада динара код индиректних буџетских корисника и 25 хиљада динара код месних заједница.

Обавезе по основу дотација невладиним организацијама, konto 245100 – На овој билансној позицији исказан је износ од 172 хиљаде динара код Скупштине Града на име финансирања редовног рада политичких субјеката.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, konto 245200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 28.709 хиљада динара, од чега код Градске управе 28.548 хиљада динара и то за обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) у износу од 20.108 хиљада динара и обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по општој стопи у износу од 8.440 хиљада динара и износ од 161 хиљаде динара код месних заједница.

Примљени аванси, konto 251100 – На овом конту исказан је износ од 824 хиљаде динара, од чега код Градске управе износ од 654 хиљаде динара и то за примљене авансе у износу од 638 хиљада динара, примљене авансе по основу прихода од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова у износу од 16 хиљада динара и износ од 170 хиљада динара код осталих буџетских корисника.

Примљени депозити, konto 251200 – На овој билансној позицији Установа „Сунце“ исказала је износ од шест хиљада динара на име превремених уплата родитељске надокнаде.



Добављачи у земљи, konto 252100 – На овој билансној позицији евидентиране су обавезе према добављачима у износу од 166.671 хиљаде динара, од чега код Градске управе износ од 124.969 хиљада динара, Предшколске установе „Наша радост“ у износу од 5.607 хиљада динара, Центра за културу у износу од 455 хиљада динара, 116 хиљада динара код Историјског архива, 10.357 хиљада динара код Народне библиотеке, 1.336 хиљада динара Музеј у Смедереву, Регионални центар за професионални развој запослених у образовању износ од 2.350 хиљада динара, 308 хиљада динара Регионални завод за заштиту споменика, Установа „Сунце“ износ од 75 хиљада динара и месне заједнице износ од 21.062 хиљаде динара.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, konto 254100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 112.192 хиљаде динара, од чега износ од 110.544 хиљаде динара код Градске управе и износ од 1.609 хиљада динара код индиректних буџетских корисника за уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава, које су неправилно евидентиране и исказане.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су обавезе за уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код индиректних буџетских корисника јавних средстава у износу од 1.609 хиљада динара, које су неправилно евидентиране и исказане на конту 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, уместо на конту 243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, што је није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остале обавезе из пословања, konto 254900 – На овој билансној позицији исказан је износ од 2.668 хиљада динара, од чега код Градске управе 745 хиљада динара за обавезе према члановима комисија и износ од 1.922 хиљаде динара, код индиректних буџетских корисника, по основу обавеза по судским и административним забранама запослених, које су неправилно евидентиране и исказане у Билансу стања на дан 31.12.2018. године.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су обавезе за судске и административне забране запослених код индиректних буџетских корисника у износу од 1.922 хиљаде динара, неправилно евидентиране и исказане на конту 254900 – Остале обавезе из пословања, уместо на конту 231100 – Обавезе за нето плате и додатке, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Разграничени плаћени расходи и издаци, konto 291200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 16.437 хиљада динара који се односи на дате авансе за набавку роба и услуга, од чега на Градску управу износ од 5.313 хиљада динара, износ од 257 хиљада динара на остале директне буџетске кориснике и 12.220 хиљада динара на индиректне кориснике буџета, од чега на Предшколску установу „Наша радост“ износ од 5.874 хиљаде динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300 – На овој билансној позицији исказан је износ од 1.657.062 хиљаде динара, од чега се износ од 1.596.145 хиљада динара односи на Градску управу за потраживања по основу изворних јавних прихода, а износ од 60.917 хиљада динара на остале директне и индиректне буџетске кориснике, од чега износ од 50.827 хиљада динара на Предшколску установу „Наша радост“ за потраживања од родитеља за смештај и боравак деце у вртићу, потраживања од Дома здравља за утрошену електричну енергију и зараде за месец децембар 2018. године у износу од 23.150 хиљада динара, што је више исказано а ближе објашњено у оквиру конта Потраживања по основу продаје и друга потраживања – 122100.

Остала пасивна временска разграничења, konto 291900 – На овој позицији Биланса стања исказан је износ од 2.018 хиљада динара на име породилског боловања и боловања преко 30 дана код директних и индиректних корисника буџета.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 17.656.921 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100 – У Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказан је износ од 16.590.784 хиљаде динара и односи се на зграде, грађевинске објекте и опрему исказану у активи консолидованог Биланса стања Града Смедерева.

Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 10.586 хиљада динара, од чега износ од 10.323 хиљаде динара код предшколске установе на име залиха материјала за одржавање, административног материјала и намирница за припрему obroка за децу у вртићу.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи Биланса стања усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима исказане у пасиви Биланса стања.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, konto 311300 – На овој билансној позицији исказан је износ од 549.427 хиљада динара код Градске управе, који је усаглашен са контом 211400 – Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака.

Финансијска имовина, konto 311400 – На овом конту исказан је износ од 1.382.154 хиљаде динара код Градске управе, који се састоји од: дугорочне домаће финансијске имовине у износу од 1.378.403 хиљаде динара, осталих извора новчаних средстава –



акција Слободне зоне у износу од 3.540 хиљада динара и осталих извора новчаних средстава - акција Сређу банке у износу од 119 хиљада динара.

Извори новчаних средстава, konto 311500 – На овој консолидованој билансној позицији исказан је износ од 35 хиљада динара, који није исказан у Билансима стања директних и индиректних корисника буџета.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, konto 311700 – На овој билансној позицији Градска управа исказала је износ од 75.327 хиљада динара.

Остали сопствени извори, konto 311900 – У консолидованом Билансу стања Града Смедерева на дан 31.12.2018. године није исказан износ, док је Предшколска установа „Наша радост“ на овој билансној позицији исказала износ од 54 хиљаде динара и односи се на хартије од вредности код Директне банке.

Вишак прихода и примања – суфицит, konto 321121 – На овој билансној позицији исказан је суфицит у износу од 61.466 хиљада динара, од чега је Градска управа исказала износ од 35.231 хиљаде динара, док су индиректни буџетски корисници исказали суфицит у укупном износу од 26.235 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto 321311 – У консолидованом Билансу стања Града Смедерева на дан 31.12.2018. године исказан је износ од 85.996 хиљада динара.

Ванбилансна пасива, konto 352000 – На овој билансној позицији евидентиран је износ од 1.052.973 хиљаде динара и ближе је објашњен на групи конта 351000 – Ванбилансна актива.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем и исказивањем обавеза постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о оствареним капиталним издацима и примањима који су остварени у претходној и текућој години.

Табела бр. 37 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

у 000 динара

конта	ОПИС	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		12.397	200.037
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	84	198.814
810000	Примања од продаје основних средстава		329
820000	Примања од продаје залиха	84	11
840000	Примања од продаје природне имовине		198.474
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	12.313	1.223
910000	Примања од задуживања	10.999	
920000	Примања од продаје финансијске имовине	1.314	1.223
ИЗДАЦИ		475.980	584.295
500000	Издаци за нефинансијску имовину	284.645	428.150



510000	Основна средства	284.608	428.147
520000	Залихе	37	3
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	191.335	156.145
610000	Отплата главнице	191.335	156.145
	Мањак примања	463.583	384.258

Према презентованим подацима за 2018. годину, остварена су примања у износу од 200.037 хиљада динара и извршени су капитални издаци у износу од 584.295 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су капитални издаци извршени у износу од 475.980 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину у износу од 108.315 хиљада динара, односно 23%.

3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У наредној табели исказани су подаци о оствареним новчаним приливима, новчаним одливима и салдо готовине на крају године.

Табела бр. 38 Извештај о новчаним токовима – Образац 4

у 000 динара

ОП	конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	3.017.858	3.319.960
4002	700000	Текући приходи	3.005.461	3.119.923
4003	710000	Порези	1.985.235	2.191.788
4057	730000	Донације и трансфери	637.315	568.389
4067	740000	Други приходи	375.108	354.943
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7.803	4.503
4099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		300
4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	84	198.814
4107	810000	Примања од продаје основних средстава		329
4114	820000	Примања од продаје залиха	84	11
4124	840000	Примања од продаје природне имовине		198.474
4131	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	12.313	1.223
4132	910000	Примања од задуживања	10.999	
4151	920000	Примања од продаје финансијске имовине	1.314	1.223
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	2.876.870	3.258.494
4170	400000	Текући расходи	2.400.890	2.674.199
4171	410000	Расходи за запослене	575.282	618.407
4193	420000	Коришћење роба и услуга	906.256	1.047.115
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	46.450	30.319
4279	450000	Субвенције	122.104	66.255
4290	460000	Донације, дотације и трансфери	486.583	595.426
4306	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	115.805	126.262
4321	480000	Остали расходи	148.410	190.415
4338	500000	Издаци за нефинансијску имовину	284.645	428.150
4339	510000	Основна средства	284.608	428.147
4363	520000	Залихе	37	3
4386	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	191.335	156.145
4387	610000	Отплата главнице	191.335	156.145
4434		Вишак новчаних прилива	140.988	61.466
4435		Мањак новчаних прилива		
4436		Салдо готовине на почетку године	33.552	159.399
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	3.017.858	3.323.064



4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000,800000,900000		3.104
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	2.892.011	3.259.639
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000,500000,600000	15.141	1.145
4442		Салдо готовине на крају године	159.399	222.824

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 3.319.960 хиљада динара, новчани одливи у износу од 3.258.494 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 222.824 хиљаде динара.

Град Смедерево је за 2018. годину исказао; (1) вишак новчаних прилива у износу од 61.466 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 159.399 хиљада динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 3.323.064 хиљаде динара; (4) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 исказана је у износу од 3.104 хиљаде динара; (5) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 3.259.639 хиљада динара; (6) корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 исказана је у износу од 1.145 хиљада динара и (7) салдо готовине на крају године у износу од 222.824 хиљаде динара.

3.6. Остали финансијски извештаји завршног рачуна

1) Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења

Финансијски извештај Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења, за који није прописан образац, доставља се у писаној форми.

У 2018. години није било великих одступања између одобрених средстава Одлуком о буџету Града Смедерева за 2018. годину и извршења.

2) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2018. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Чланом 14. Одлуке о буџету Града Смедерева за 2018. годину прописано је да решење о употреби сталне буџетске резерве, на основу одговарајућег акта донетог од стране Градског штаба за ванредне ситуације Града Смедерева, доноси Градоначелник.



Одлуком о буџету Града Смедерева за 2018. годину средства сталне буџетске резерве планирана су у износу од 3.000 хиљада динара, у законом прописаном износу, али нису коришћења у 2018. години.

Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2018. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних прихода не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. У текућу буџетску резерву опредељује се највише до 4 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Чланом 15. Одлуке о буџету Града Смедерева за 2018. годину прописано је да решење о употреби текуће буџетске резерве доноси Градоначелник.

Првобитном Одлуком о буџету Града Смедерева за 2018. годину средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 25.000 хиљада динара, у законом прописаном износу. Изменама и допунама Одлуке о буџету Града Смедерева за 2018. годину и преусмеравањем апропријација у текућу буџетску резерву, применом члана 61 Закона о буџетском систему, укупно планирана средства текуће буџетске резерве у 2018. години износе 129.666 хиљада динара, од чега у првобитној одлуци о буџету 53.366 хиљада динара, првим ребалансом буџета 47.000 хиљада динара и другим ребалансом буџета 29.300 хиљада динара.

У 2018. години донето је, од стране Градоначелника Града Смедерева 60 решења о употреби текуће буџетске резерве у укупном износу од 95.799 хиљада динара, од чега на основу првобитне Одлуке о буџету Града Смедерева 30 решења у износу од 38.235 хиљада динара, након првог ребаланса буџета 19 решења у износу од 29.937 хиљада динара и након другог ребаланса буџета 11 решења у износу од 27.627 хиљада динара.

3) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Чланом 16. Закона о јавном дугу прописано је да само Република може давати гаранције. Град Смедерево у 2018. години није издавао гаранције.

4) Преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима

У 2018. години Град Смедерево је примио текућу помоћ Европске уније у износу од 4.063 хиљаде динара, за реализацију пројекта „Водени спортови – здрава будућност за нашу децу“ у оквиру прекограничне сарадње Румунија – Србија у складу са Subsidy contract form IPA N.0 57157/02.05.2017. и 35.217 хиљада динара од Канцеларије Уједињених нација за пројектне услуге („UNOPS“) на име капиталне помоћи, за реализацију три пројекта и то: „Осветлимо индустријски парк“ у износу од 26.128 хиљада динара, „Вода за пословање“ у износу од 2.220 хиљада динара и Побољшање услова за одрживо, сигурно и ефикасно пословање вртића „Весели цветови“ у износу од 6.869



хиљада динара, па су укупно остварени приходи у буџету Града Смедерева у 2018. години по основу примљених донација износе 39.280 хиљада динара.

Град Смедерево није имао кредитних задужења у 2018. години.

У 2018. години Град Смедерево је по основу кредитних задужења из ранијег периода извршио отплате по кредитима у укупном износу од 185.934 хиљаде динара, од чега се 156.145 хиљада динара односи на отплату главнице, а 29.789 хиљада динара на отплату камате.

По кредиту за изградњу производне хале у Слободној зони Смедерево, за изградњу саобраћајне мреже, царинског терминала и трафо станице и поливалентне производне хале у Слободној зони Смедерево, у 2018. години извршена је отплата кредита у износу од 159.444 хиљада динара, од чега се 132.376 хиљада динара односи на отплату главнице, а 27.068 хиљада динара на отплату камате. Од тога је BANCA INTESA AD Beograd отплаћено 79.682 хиљаде динара, од чега на име главнице 66.187 хиљада динара и на име камате 13.495 хиљада динара и ERSTE BANKA a.d. Novi Sad 79.762 хиљаде динара, од чега на име главнице 66.189 хиљада динара и на име камате 13.573 хиљаде динара.

По кредиту за финансирање енергетске ефикасности објеката јавне намене: зграде Градске управе Смедерево, зграде Центра за културу Смедерево и ОШ „Димитрије Давидовић“ Смедерево извршена је отплата кредита BANCA INTESA AD Beograd у износу од 26.489 хиљада динара, од чега се 23.769 хиљада динара односи на главницу, а 2.720 хиљада динара на камату.

5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично. Они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

Град Смедерево води укупно 405 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима, од којих су:

- 44 предмета у парничном поступку у коме је Град Смедерево тужилац,
- 25 предмета у парничном поступку у којима је Град Смедерево туженик,
- 288 предмета у парничном поступку у којима је Град Смедерево један од тужених солидарно са другим правним лицима,
- 1 ванпарнични предмет у коме је Град Смедерево противник предлагача самостално,
- 2 ванпарнична предмета у којима је Град Смедерево противник предлагача са другим лицима,
- 45 предмета у извршном поступку у којима је Град Смедерево поверилац.

Укупна потраживања Града Смедерева у парничним предметима за 2018. годину износе 11.926 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе Града Смедерева у парничним предметима, где је Град Смедерево самостално тужен износе 6.000 хиљада динара. Потенцијалне обавезе Града



Смедерева, где је Град Смедерево солидарно тужен са другим туженима (јавна комунална и друга јавна предузећа) износе 101.000 хиљаду динара.

Потенцијалне обавезе Града Смедерева, као законског супсидијарног јемца, износе 9.896 хиљада динара.

У извршном поступку потраживања повериоца Града Смедерева према дужницима износе 25.624 хиљаде динара.

Наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДА
СМЕДЕРЕВА НА ДАН 31.12.2018. ГОДИНЕ**

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања Града Смедерева на
дан 31.12.2018. године



Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																						
7	5	1																																				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УГ						Надлежни директни																							

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН ТРЕЗОРА ГРАДА СМЕДЕРЕВА

СЕДИШТЕ СМЕДЕРЕВО МАТИЧНИ БРОЈ _____

ПИБ _____ БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	16.607.148	18.917.085	2.315.715	16.601.370
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	16.601.495	18.854.264	2.263.480	16.590.784
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	7.025.418	9.033.098	2.020.953	7.012.145
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	6.944.735	8.728.534	1.801.673	6.926.861
1005	011200	Опрема	79.886	302.176	217.544	84.632
1006	011300	Остале некретнине и опрема	797	2.388	1.736	652
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	9.338.893	9.339.255	217.567	9.121.688
1012	014100	Земљиште	9.338.893	9.339.255	217.567	9.121.688
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	135.494	330.717	20.204	310.513
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	135.494	326.751	20.204	306.547

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања Града Смедерева на дан 31.12.2018. године



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину		3.966		3.966
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	101.690	151.194	4.756	146.438
1019	016100	Нематеријална имовина	101.690	151.194	4.756	146.438
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	5.653	62.821	52.235	10.586
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	661	24.581	23.690	891
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње	530	24.353	23.588	765
1024	021300	Роба за даљу продају	131	228	102	126
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	4.992	38.240	28.545	9.695
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.910	31.310	26.649	4.661
1027	022200	Залихе потрошног материјала	3.082	6.930	1.896	5.034
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	3.607.553	3.653.161		3.653.161
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	1.364.291	1.378.490		1.378.490
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	1.364.291	1.378.490		1.378.490
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		11.764		11.764
1037	111700	Кредити домаћим невладиним институцијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	1.364.291	1.366.726		1.366.726
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним институцијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним институцијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања Града Смедерева на
дан 31.12.2018. године



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	1.725.800	1.914.956		1.914.956
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	159.399	222.826		222.826
1051	121100	Жиро и текући рачуни	157.895	222.634		222.634
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви		189		189
1053	121300	Благајна	4	2		2
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	1.500	1		1
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1.549.679	1.667.000		1.667.000
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1.549.679	1.667.000		1.667.000
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	16.722	25.130		25.130
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	12.898	14.769		14.769
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	3.664	3.664		3.664
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	160	6.697		6.697
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	517.462	359.715		359.715
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	517.462	359.715		359.715
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		3.966		3.966
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	517.462	355.746		355.746
1071	131300	Остала активна временска разграничења		3		3
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	20.214.701	22.570.246	2.315.715	20.254.531
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	1.085.886	1.052.973		1.052.973

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања Града Смедерева на
дан 31.12.2018. године



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	2.787.300	2.597.610
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	707.101	549.427
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	707.101	549.427
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	707.101	549.427
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања Града Смедерева на
дан 31.12.2018. године



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	48.841	54.883
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	34.558	41.437
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	23.999	29.546
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	3.016	3.297
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	5.308	6.046
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1.951	2.224
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	284	324
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	21	755
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	21	730
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		9
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		11
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		5
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	1.060	
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	993	
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	67	

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања Града Смедерева на
дан 31.12.2018. године



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	6.784	7.330
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	4.547	5.182
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1.955	2.148
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	282	
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)	27	89
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	27	79
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		10
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	2.894	890
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	2.019	556
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	100	50
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	534	200
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	210	78
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	31	6
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	1.487	4.382
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	584	2.415
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	617	936
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	278	950
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	8	81
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања Града Смедерева на
дан 31.12.2018. године



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)	2.010	
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	1.244	
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак	322	
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак	418	
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак	26	
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	17.527	34.562
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	318	1.888
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	318	1.888
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		1.640
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		1.640
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	2.144	2.153
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	2.144	2.153
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања Града Смедерева на
дан 31.12.2018. године



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	15.065	28.881
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	260	172
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	14.805	28.709
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	458.204	283.221
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	1.547	2.009
1200	251100	Примљени аванси	413	829
1201	251200	Примљени депозити	1.134	1.180
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	251.777	166.352
1204	252100	Добављачи у земљи	251.777	166.352
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	204.880	114.860
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	200.779	112.192
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	4.101	2.668
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	1.555.627	1.675.517
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	1.555.627	1.675.517
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	12.898	16.437
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	1.539.495	1.657.062
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	3.234	2.018
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	17.427.401	17.656.921
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	17.273.174	17.509.459
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	17.273.174	17.509.459
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	16.601.495	16.590.784
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	5.653	10.586
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	707.101	549.427
1224	311400	Финансијска имовина	1.367.955	1.382.154
1225	311500	Извори новчаних средстава	35	35
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања Града Смедерева на
дан 31.12.2018. године



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	5.089	75.327
1228	311900	Остали сопствени извори	48	
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	140.989	61.466
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	13.238	85.996
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	20.214.701	20.254.531
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	1.085.886	1.052.973

Датум, 25.04.2019. . године

