



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ГРАДА СМЕДЕРЕВА

**Број: 400-249/2019-04/23
Београд, 18. септембар 2019. године**

С а д р ж а ј:

1. Увод.....	5
2. Неправилности и мере исправљања.....	7
2.1.Неправилности у финансијским извештајима	7
2.1.1 Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	7
2.1.2. Неправилна економска класификација издатака	9
2.1.3. Неправилна економска класификација обавеза	10
2.1.4. Неправилно исказана финансијска имовина	11
2.1.5. Неправилно исказивање нефинансијске имовине	11
2.1.6. Неправилно исказивање вредности зграда и грађевинских објеката.....	12
2.1.7. Коришћење зграда и грађевинских објеката од стране индиректних буџетских корисника без доказа о правима на њима и правном основу њиховог коришћења.....	13
2.1.8. Неправилно исказивање потраживања.....	14
2.1.9. Неправилно евидентирање и исказивање обавеза за судске и административне забране запослених.....	14
2.1.10. Неправилно евидентирање и исказивање обавеза.....	15
2.1.11. Неправилности у спровођењу пописа.....	16
3. Мишљење о исказаним мерама исправљања.....	17

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Смедерева за 2018. годину број: 400-249/2019-04/12 од 6. јуна 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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

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

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Неправилности у финансијским извештајима

2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Град Смедерево је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Смедерево је у 2019. години, предузимајући мере на отклањању неправилне економске класификације расхода и издатака, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја Града Смедерева за 2018. годину, приступио правилном планирању, извршавању, евидентирању и исказивању расхода и издатака (Докази: Одлука о буџету Града Смедерева за 2019. годину број: 400-10113/2018-07 од 24.12.2018. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Смедерева за 2019. годину број: 400-5032/2019-07 од 24. 6. 2019. године; Финансијски план Градске управе Града Смедерева за 2019. годину; Образложење Финансијског плана Градске управе Града Смедерева за 2019. годину; Извод Управе за трезор број 81 од 30.3.2019. године о извршеном плаћању услуга информисања јавности; Налог за књижење број: ОУ-ИЗВ-81/2019К од 29.3.2019. године; Субаналитичка картица конта Градске управе Града Смедерева 421211 – Услуге за електричну енергију за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе Града Смедерева 423421 – Услуге информисања јавности; Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Смедерева за 2019. годину за буџетску позицију 148.1, економска класификација 415000 – Накнада трошкова за запослене у оквиру програмске активности 0001 (ПА 0001) – Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања; Субаналитичка картица конта Градске управе Града Смедерева 415112 – Накнада трошкова за превоз на посао и са посла за 2019. годину; Субаналитичка картица конта 422391 – Превоз средствима јавног превоза; Финансијски план Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево након Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Смедерева за 2019. годину (први ребаланс у 2019. години); Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 415112 – Накнада трошкова за превоз на посао и са посла за период од 1.1.2019. до 26.8.2019. године; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 422391 – Превоз средствима јавног превоза за период од 1.1.2019. до 26.8.2019. године; Налог за књижење Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево број: 80/34 од 25.6.2019. године; Списак радника Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево за исплату накнаде трошкова превоза у јавном саобраћају за месец јун/2019. године; Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Смедерева за 2019. годину за буџетску позицију 239, економска класификација 451100 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у оквиру програмске активности 0001 (ПА 0001 – Управљање развојем туризма); Субаналитичка картица конта Градске управе Града Смедерева 451191 – Текуће субвенције јавним нефинансијским

предузећима и организацијама за 2019. годину; Захтев за промену апропријације Центра за културу Смедерево број: 1 од 17.7.2019. године; Измене и допуне финансијског плана Центра за културу Смедерево за 2019. годину број: 485-2/19 од 9.7.2019. године; Финансијски план Центра за културу Смедерево након Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Смедерева за 2019. годину (први ребаланс у 2019. години); Обавештење Градске управе Града Смедерева број: 400-5032/2019-04 од 24. 7. 2019. године о промени апропријација по захтеву Центра за културу Смедерево; Налог за књижење Центра за културу Смедерево број: 01-00302 од 28.6.2019. године; Извод Управе за трезор број 108 од 7.6.2019. године за Центар за културу Смедерево; Рачун Теа – travel ПР, Смедерево за услуге превоза извршене Центру за културу Смедерево; Субаналитичка картица конта Центра за културу Смедерево 422121 – Трошкови превоза на службеном путовању у земљи за период од 1.1.2019. до 30.8.2019. године; Субаналитичка картица конта Центра за културу Смедерево 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство за период од 1.1.2019. до 30.8.2019. године; Извод из Одлуке о буџету Града Смедерева за 2019. годину за буџетску позицију 308, економска класификација 481000 – Дотације невладиним организацијама у оквиру програмске активности 0002 (ПА 0002) – Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва; Извод из финансијског плана Градске управе Града Смедерева за 2019. годину са образложењем за буџетске позиције 28, економска класификација 426000 – Материјал и 308, економска класификација 481000 – Дотације невладиним организацијама; Налог за књижење Градске управе Града Смедерева ОУ-023-106/2019 од 2.1.2019. године; Субаналитичке картице конта Месне заједнице Лугавчина за 2019. годину: 426111 – Канцеларијски материјал, 426412 – Дизел гориво, 426631 – Материјал за спорт, 426911 – Потрошни материјал и 426919 – Остали материјал за посебне намене; Закључни лист Месне заједнице Враново за период од 1.1.2019. до 14.8.2019. године; Закључни лист Месне заједнице Ландол за период од 1.1.2019. до 14.8.2019. године; Извод из финансијског плана Градске управе Града Смедерева за 2019. годину са образложењем за буџетске позиције 23, економска класификација 421000 – Стални трошкови и 127, економска класификација 441000 – Отплата домаћих камата; Субаналитичка картица конта Градске управе Града Смедерева 441511 – Отплата камата осталим домаћим кредиторима за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе Града Смедерева 421325 – Услуге чишћења за 2019. годину; Рачун – отпремница Јавно предузеће „Градско стамбено“ Смедерево бр. 19/19 за обрачун камате; Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Смедерева за 2019. годину за буџетску позицију 102, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, буџетску позицију 104, економска класификација 426000 – Материјал и буџетску позицију 196, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге; Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Смедерева за 2019. годину за буџетску позицију 307, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге; Налог за књижење Градске управе Града Смедерева број: БУ – 023 – 17/2019К од 19.8.2019. године; Субаналитичка картица конта 424911 – Остале специјализоване услуге; Налог за књижење Градске управе Града Смедерева број: ГП – 023 – 2/2019К од 26.8.2019. године; Налог за књижење Центра за културу Смедерево број: 01 – 00345 од 24.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Центра за културу 011224 – Електронска и фотографска опрема за период од 1.1.2019. до 30.8.2019. године; Субаналитичка картица конта Центра за културу 311112 – Опрема за период од 1.1.2019. до 30.8.2019. године и Преглед стања конта класе 0 и класе 3 након спроведених корекција књижења по препорукама Државне ревизорске институције).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилна економска класификација издатака

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Град Смедерево је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Смедерево је у 2019. години приступио отклањању утврђене неправилности која се односи на погрешну економску класификацију издатака као текућих расхода, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја Града Смедерева за 2018. годину, на тај начин што је правилно планирао, извршавао и евидентирао издатке, који су у 2018. години погрешно планирани, извршавани, евидентирани и исказани као текући расходи на групама конта: 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 425000 – Текуће поправке и одржавање, 426000 – Материјал и 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (Докази: Извод из Одлуке о буџету Града Смедерева за 2019. годину за позицију 212, економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти по програмској активности 0001 (ПА 0001) – Просторно и урбанистичко планирање; Извод из финансијског плана Градске управе Града Смедерева за 2019. годину са образложењем за позицију 212, економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти по програмској активности 0001 (ПА 0001) – Просторно и урбанистичко планирање; Налог за књижење Градске управе Града Смедерева број: ОУ – 023 – 106/2019 од 2.1.2019. године; Налог за књижење Градске управе Града Смедерева број: ОУ – 023 – 119/2019 од 24.6.2019. године; Субаналитичка картица конта Градске управе Града Смедерева 423911 – Остале опште услуге за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе Града Смедерева 511241 – Водовод за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе Града Смедерева 016161 – Остала нематеријална основна средства за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе Града Смедерева 311161 – Нематеријална имовина за 2019. годину; Налог за књижење Центра за културу Смедерево број: 01 – 00345 од 24.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Центра за културу Смедерево 011263 – Опрема за културу за период од 1.1.2019. до 25.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Центра за културу Смедерево 311112 – Опрема за период од 1.1.2019. до 25.7.2019. године; Рачун СЗР Вука народне ношње, Свилајнац број: 039/2018 од 29.11.2018. године за куповину тапана; Извод из закључног листа Центра за културу Смедерево за класу 0 и класу 3 са стањем на дан 31.12.2019. године и са стањем на дан 2.1.2019. године након извршених корекција по препорукама Државне ревизорске институције; Извод из Одлуке о буџету Града Смедерева за 2019. годину за позицију 211, економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти по програмској активности 0001 (ПА 0001) – Просторно и урбанистичко планирање; Налог за књижење Градске управе Града Смедерева број: ОУ – 023 – 106/2019 од 2.1.2019. године; Субаналитичка картица конта Градске управе Града Смедерева 511451 – Пројектна документација за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе Града Смедерева 016161 – Остала нематеријална средства за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе Града Смедерева 311161 – Нематеријална имовина за 2019. годину; Извод из Финансијског плана Градске управе Града Смедерева за 2019. годину са образложењем за позицију 211, економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти по програмској активности 0001 (ПА 0001) – Просторно и урбанистичко планирање; Налог за књижење Градске управе Града Смедерева број: ОУ – 023 – 106/2019 од

2.1.2019. године; Субаналитичка картица конта Градске управе Града Смедерева 011125 – Остале пословне зграде за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе Града Смедерева 311111 – Зграде и грађевински објекти за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе Града Смедерева 011264 – Опрема за спорт за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе Града Смедерева 311112 – Опрема за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе Града Смедерева 011151 – Водовод за 2019. годину и Субаналитичка картица конта Градске управе Града Смедерева 311111 – Зграде и грађевински објекти за 2019. годину).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неправилна економска класификација обавеза

2.1.3.1. Опис неправилности

Обавезе за поједине врсте расхода неправилно су економски класификоване у износу од најмање 1.470 хиљада динара.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Смедерево је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Смедерево је у 2019. години приступио отклањању неправилности које се односе на неправилну економску класификацију обавеза за поједине врсте расхода у 2018. години, а које се односе на групе конта: 415000 – Накнаде трошкова за запослене, 422000 – Трошкови путовања и 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, на тај начин што правилно економски класификује обавезе за напред наведене расходе (Докази: Финансијски план Центра за културу Смедерево број: 652 2/18 од 4.12.2018. године; Субаналитичка картица конта Центра за културу Смедерево 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за период од 1.1.2019. до 30.8.2019. године; Субаналитичка картица конта Центра за културу Смедерево 232111 – Обавезе по основу нето накнада запосленима; Субаналитичка картица конта Центра за културу Смедерево 232211 – Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима; Налог за књижење Центра за културу број: 01 – 00229 од 28.5.2019. године; Извод Управе за трезор број 99 од 28.5.2019. године за Центар за културу Смедерево; Субаналитичка картица конта Народне библиотеке Смедерево 232111 – Обавезе по основу нето накнада запосленима за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Народне библиотеке Смедерево 232211 – Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима за 2019. годину; Налог за књижење Народне библиотеке Смедерево број: 99-15 од 5.2.2019. године; Налог за књижење Народне библиотеке Смедерево број: 11-15 од 5.2.2019. године; Извод Управе за трезор број 15 од 7.2.2019. године за Народну библиотеку Смедерево; Субаналитичка картица конта Регионалног завода за заштиту споменика културе Смедерево 232211 – Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима за период од 1.1.2019. до 31.12. 2019. године; Налог за књижење Регионалног завода за заштиту споменика културе Смедерево број: 04 – 00042 од 12.4.2019. године; Налог за књижење Регионалног завода за заштиту споменика културе Смедерево број: 04 – 00054 од 15.4.2019. године; Субаналитичка картица конта Градске управе Града Смедерева 237111 – Обавезе по основу нето исплата за службена путовања у земљи за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе Града Смедерева 237211 – Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања за 2019. годину; Налог за књижење Градске управе Града Смедерева број: 023 – 106/2019К од 2.1.2019. године; Субаналитичка картица конта Градске управе Града Смедерева 245221 – Републичке

таксе за 2019. годину и Субаналитичка картица конта Градске управе Града Смедерева 252111 – Додатци у земљи).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.4. Неправилно исказана финансијска имовина

2.1.4.1. Опис неправилности

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 2018. години у износу од 464.623 хиљаде динара.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Смедерево је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на усаглашавању стања основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач Град Смедерево, и основног капитала евидентираног у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима Града Смедерева, Градоначелник Града Смедерева је дана 4.9.2019. године под бројем: 400-5210/2019-08 упутио захтев јавним предузећима и привредним друштвима за усаглашавање стања основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач Град Смедерево, и основног капитала евидентираног у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима Града Смедерева (Доказ: Захтев Градоначелника Града Смедерева број: 400-5210/2019-08 од 4.9.2019. године упућен јавним предузећима и привредним друштвима за усаглашавање стања основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач Град Смедерево, и основног капитала евидентираног у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима Града Смедерева).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Градоначелник Града Смедерева дана 4.9.2019. године под бројем: 400-5210/2019-08 упутио захтев јавним предузећима и привредним друштвима за усаглашавање стања основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач Град Смедерево, и основног капитала евидентираног у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима Града Смедерева, али још увек није дошло до усаглашавања стања основног капитала.

2.1.5. Неправилно исказивање нефинансијске имовине

2.1.5.1. Опис неправилности

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.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Смедерево је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Предузимајући мере за отклањање неправилности, која се односи на погрешно укључивање вредности зграда и грађевинских објеката и опреме у Консолидовани Биланс стања Града Смедерева зграда и грађевинских објеката и опреме ЈП Спортски центар Смедерево, као индиректног буџетског корисника, који у 2018. години није имао статус индиректног буџетског корисника, Град Смедерево је извршио искњижавање зграда, грађевинских објеката и опреме из пословних књига ЈП Спортски центар Смедерево и извршио њихово евидентирање у пословним књигама Градске управе Града Смедерева (Доказ: Налог за књижење број: ОУ – 023-122/2019К од 2.1.2019. године).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Неправилно исказивање вредности зграда и грађевинских објеката

2.1.6.1. Опис неправилности

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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Смедерево је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности мање исказане вредности зграда и грађевинских објеката код Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево у 2018. години, због примене погрешне стопе амортизације, Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево је извршила прерачун погрешно обрачунате амортизације зграда и грађевинских објеката са стањем на дан 31.12.2018. године по стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава и утврђена разлика је прокњижена 31.3.2019. године (Докази: Рекапитулација обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката пре прерачуна амортизације од 9.4.2019. године; Рекапитулација обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката после прерачуна амортизације од 9.4.2019. године; Налог за књижење Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево број 80/8 од 31.3.2019. године о прокњиженом прерачуну погрешно обрачунате амортизације зграда и грађевинских објеката; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 011131 – Објекти за потребе образовања за период од 1.1.2019. до 26.8.2019. године и Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 011139 – Исправка вредности пословног простора и других објеката).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Коришћење зграда и грађевинских објеката од стране индиректних буџетских корисника без доказа о правима на њима и правном основу њиховог коришћења

2.1.7.1. Опис неправилности

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.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Смедерево је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Предузимајући мере за отклањање неправилности која се односи на непостојање доказа о правима на зградама и грађевинским објектима и непостојању акта који би представљао правни основ за њихово коришћење од стране Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево у вредности од 31.968 хиљада динара Градско веће Града Смедерева на 158. седници одржаној дана 8. 4. 2019. године донело је решење Број: 361 – 32/2019 – 07 којим се Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево дају на коришћење објекти у јавној својини Града Смедерева и то: објекат „Хајди“ укупне површине 921м² у улици Војводе Мишића бр. 4 у Смедереву на катастарској парцели број 1018 К.О. Смедерево, објекат „Бубамара“ укупне површине 1594м² у улици Горичка бб у Смедереву на катастарској парцели број 3317/1 К.О. Смедерево, објекат „Пчелица“ укупне површине 2521м² у улици Јосифа Панчића бр. 34 у Смедереву на катастарској парцели број 11617 К.О. Смедерево, објекат „Полетарац“ укупне површине 60м² у улици Краља Петра Првог бб у Осипаоници на катастарској парцели број 6198/2 К.О. Осипаоница, објекат „Веверица“ укупне површине 460м² у улици Светог Саве бр. 6 у Друговцу на катастарској парцели број 2489/2 К.О. Друговац, објекат на катастарској парцели број 6548/2 К.О. Мирowo – стамбена зграда за колективно становање и објекат на катастарској парцели број 6549/2 К.О. Мирowo – ђачки интернат. На основу решења Градског већа Града Смедерева закључени су посебни уговори о давању на коришћење без накнаде за сваки од напред наведених објеката. Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево упутила је Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије захтев за потписивање уговора о давању на коришћење простора без накнаде у површини од 594,56м² на катастарској парцели 5860/1 у улици Балканској бр. 31 у Смедереву који се користи за потребе дечјег вртића „Лептирић“ (Докази: Решење Градског већа Града Смедерева Број: 361 – 32/2019 – 07 од 8. 4. 2019. године; Уговор о давању на коришћење без накнаде објекта „Хајди“ укупне површине 921м² у улици Војводе Мишића бр. 4 у Смедереву на катастарској парцели број 1018 К.О. Смедерево Број: 361 – 32 – 1/2019 – 05 од 15.4.2019. године закључен између Града Смедерева и Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево; Уговор о давању на коришћење без накнаде објекта „Бубамара“ укупне површине 1594м² у улици Горичка бб у Смедереву на катастарској парцели број 3317/1 К.О. Смедерево Број: 361 – 32 – 2/2019 – 05 од 15.4.2019. године закључен између Града Смедерева и Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево; Уговор о давању на коришћење без накнаде објекта „Пчелица“ укупне површине 2521м² у улици Јосифа Панчића бр. 34 у Смедереву на катастарској парцели број 11617 К.О. Смедерево Број: 361 – 32 – 3/2019 – 05 од 15.4.2019. године закључен између Града Смедерева и Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево; Уговор о давању на коришћење без накнаде објекта „Полетарац“ укупне површине 60м² у улици Краља Петра Првог бб у Осипаоници на катастарској парцели број 6198/2 К.О. Осипаоница Број: 361 – 32 – 4/2019 – 05 од 15.4.2019. године закључен између Града Смедерева

и Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево; Уговор о давању на коришћење без накнаде објекта „Веверица“ укупне површине 460м² у улици Светог Саве бр. 6 у Друговцу на катастарској парцели број 2489/2 К.О. Друговац Број: 361 – 32 – 5/2019 – 05 од 15.4.2019. године закључен између Града Смедерева и Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево и Захтев Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије за потписивање уговора о давању на коришћење простора без накнаде у површини од 594,56м² на катастарској парцели 5860/1 у улици Балканској бр. 31 у Смедереву, који се користи за потребе дечјег вртића „Лептирић“ Број: 857/19 од 28.3.2019. године).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Неправилно исказивање потраживања

2.1.8.1. Опис неправилности

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.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Смедерево је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности, која се односи на више исказана потраживања на име обрачунате плате за месец децембар 2018. године, Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево је у 2019. години извршила књиговодствену исправку потраживања за обрачунату а неисплаћену плату за месец децембар 2018. године (Докази: Налог за књижење број 80/42 од 2.1.2019. године; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 122198 – Остала краткорочна потраживања за период од 1.1.2019. до 30.8.2019. године и Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. Неправилно евидентирање и исказивање обавеза за судске и административне забране запослених

2.1.9.1. Опис неправилности

Обавезе за судске и административне забране запослених код индиректних буџетских корисника у износу од 1.922 хиљаде динара неправилно су евидентирани и исказани.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Смедерево је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности, која се односи на неправилно евидентирање и исказивање обавеза за судске и административне забране запослених код индиректних буџетских корисника Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево је у 2019. години у пословним књигама извршила књиговодствену корекцију почетног стања у 2019. години неправилно евидентираних и исказаних обавеза за судске и административне забране

запослених (Докази: Налог Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево број 80/50 од 2.1.2019. године; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 231111 – Обавезе за нето плате и додатке за период од 1.1.2019. до 27.8.2019. године; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 254911 – Обавезе по судским и административним забранама за период од 1.1.2019. до 27.8.2019. године; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 254912 – Обавезе за синдикалне чланарине за период од 1.1.2019. до 27.8.2019. године; Налог за књижење број 80/24 од 23.5.2019. године; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 254111 – Обавезе према буџету и Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 254511 – Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа).

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10. Неправилно евидентирање и исказивање обавеза

2.1.10.1. Опис неправилности

Неправилно су евидентирани и исказане 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.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Смедерево је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Предузимајући мере за отклањање неправилности из 2018. године, која се односи на неправилно евидентирани и исказане 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, Центар за културу Смедерево је у 2019. години приступио књиговодственој корекцији неправилно евидентираних и исказаних обавеза за допринос за здравствено осигурање, а Центар за културу Смедерево, Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево и Регионални завод за заштиту споменика културе Смедерево приступили су књиговодственој корекцији неправилно евидентираних и исказаних обавеза за уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом и на тај начин евидентирање напред наведених обавеза ускладили са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Докази: Налог за књижење Центра за културу Смедерево број 01 – 00389 од 2.1.2019. године; Налог за књижење Центра за културу Смедерево број 01 – 00001 од 29.1.2019. године; Налог за књижење Центра за културу Смедерево број 01 – 00014 од 29.1.2019. године; Субаналитичка картица конта Центра за културу 231211 – Обавезе по основу пореза на плате и додатке за период од 1.1.2019. до 30.8.2019. године; Субаналитичка картица конта Центра за културу 234211 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет запослених за период од 1.1.2019. до 30.8.2019. године; Субаналитичка картица конта Центра за културу 243311 – Обавезе по основу текућих

трансфера нивоу Републике за период од 1.1.2019. до 30.8.2019. године; Субаналитичка картица конта Регионалног завода за заштиту споменика културе Смедерево 234311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике за период од 1.1.2019. до 30.8.2019. године; Налог за књижење Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево број 80/24 од 23.5.2019. године; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике за период од 1.1.2019. до 26.8.2019. године и Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 254111 – Обавезе према буџету).

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.11. Неправилности у спровођењу пописа

2.1.11.1. Опис неправилности

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.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Смедерево је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Смедерево није предузимао мере на отклањању неправилности у спровођењу пописа. Према појашњењу одговорних лица Града Смедерева мере за отклањање неправилности у спровођењу пописа биће предузете приликом спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, када ће се попис обавити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Доказ: Извод из извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја Града Смедерева за 2018. годину).

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер се нису стекли услови за отклањање ове неправилности, а одговорна лица Града Смедерева су се у писаном појашњењу изјаснила да ће попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године обавити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и на тај начин отклонити неправилности у спровођењу пописа.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Град Смедерево. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Града Смедерева, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Град Смедерево, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. септембар 2019. године

Достављено:

- Граду Смедереву и
- Архиви