



ГРАД СМЕДЕРЕВО

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА
Макензијева 46
Београд

Градоначелник града: 4621-907
4623-354
Заменик градоначелника града: 4623-354
Председник Скупштине: 4621-917
Заменик председника Скупштине: 4621-917
Начелник Градске управе: 4621-917
Секретар Скупштине: 4621-917
Факс: 4621-907
4621-969
4621-917

e-mail: gradonacelnik@smederevo.ls.gov.rs

Предмет број: 400-3939/2024-04

Смедерево, 20.9.2024. године

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон) субјект ревизије, град СМЕДЕРЕВО, Омладинска број 1, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ГРАДА СМЕДЕРЕВА ЗА 2023. ГОДИНУ
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-94/2024-04/22 од 24. јуна 2024. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја Резиме налаза, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Приходи буџета више су исказани у износу од 563 хиљада динара за примљен депозит по основу изборног јемства на депозитни рачун.
2.	Опис мере исправљања	Предузете су мере и неправилност је отклоњена у 2024. години. Са наменског подрачуна број 840-1066804-37-Скупштина града-депозитни рачун уплата средстава на име изборног јемства 09.01.2024. године извршен је износ од 337.857 динара према политичким странкама и 15.01.2024. године извршен је износ од 225.238 динара према политичким странкама; Приликом израде консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Смедерева за 2024. годину код Обрасца број 4, код АОП ознаке 4441-Кориговани новчани одливи за износ плаћених расхода који се не

		евидентирају преко класе 4, 5 и 6 биће приказан износ од 563 хиљаде динара. Предузимањем мере у наредном периоду биће отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод број 1 од 09.01.2024. године за наменски подрачун број 840-1066804-37; Извод број 2 од 15.01.2024. године за наменски подрачун број 840-1066804-37; Закључни лист за наменски подрачун на дан 21.8.2024. године; Изјава начелника Одељења за финансије Градске управе града Смедерева од 01.7.2024. године.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација прихода и примања - део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан: (1) у износу за 810 хиљада динара већем од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у износу за 810 хиљада динара мањем од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.
2.	Опис мере исправљања	Предузете су мере и неправилност је отклоњена у 2024. години. Одељење за локалну пореску администрацију је на основу захтева „Bisa market“ d.o.o. урадило Решење о прекњижавању погрешно уплаћеног јавног прихода у укупном износу од 104.760 динара на групу 714-Порез на добра и услуге. Одељење за имовинско правне и комуналне послове, Одсек за комуналне послове, послове саобраћаја и заштите животне средине у претходном периоду издавало је решења и сада издаје решења којима се одобрава кретање возилима пешачком зоном без плаћања таксе. Извршено је прекњижавање погрешно уплаћеног јавног прихода 12.7.2024. године у износу од 211.317,78 динара за техничку комисију на групу прихода 742-Приходи од продаје добара и услуга. Уплаћена средства у износу од 214.697,78 динара 24.7.2024. године за техничку комисију на групу прихода 742-Приходи од продаје добара и услуга. Извршено је прекњижавање погрешно уплаћеног јавног прихода 01.7.2024. године у износу од 3.888 динара за продате књиге у Народној библиотеци у Смедереву на групу 823. Предузетом мером исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење Одељења за локалну пореску администрацију за прекњижавање погрешно уплаћеног јавног прихода број 435-1-50/2024-05 од 26.3.2024. године; Картица аналитике за konto 741531 и 714565 за 4. април 2024. године; Картица аналитике за konto 741532 за 2024. годину; Картица аналитике за konto 742341 за 12. јул 2024. године; Картица аналитике за konto 742341 на дан 24.7.2024. године; Картица аналитике за konto 742341 на дан 28.8.2024. године; Решење Одељења за имовинско правне и комуналне послове, Одсека за комуналне послове, послове саобраћаја и заштите животне средине број 343-227/2024-11 од 14.02.2024. године;

		Одлука о локалним комуналним таксама („Службени лист града Смедерева“, број 1/2013); Члан 10. Одлуке о изменама Одлуке о локалним комуналним таксама града Смедерева („Службени лист града Смедерева“, број 6/2017); Изјава начелника Градске управе града Смедерева од 21.8.2024. године.
--	--	--

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација расхода и издатака - део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан: (1) у износу за 104.096 хиљада динара већем од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у износу за 104.096 хиљада динара мањем од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања
2.	Опис мере исправљања	Предузете су мере и неправилност је отклоњена у 2024. години. Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево извршила је плаћање 15.01.2024. године у износу од 16.800 динара, за поклоне за децу запослених у новцу. Поменути износ прекњижен је 16.8.2024. године. Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево приликом израде Нацрта Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Смедерева за 2024. годину (Ребаланс 1) планираће средства за поклоне деци запослених на економској класификацији 416. Центар за културу Смедерево обратио се 10.7.2024. године Захтевом за коришћење средстава из текуће буџетске резерве за изнајмљивање бине и бинске конструкције и изнајмљивање сценске опреме, озвучења и расвете за потребе фестивала Театар у Тврђави (економска класификација 423599-Остале стручне услуге). Градоначелница града Смедерева донела је 11. јула 2024. године Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 1.990.000 динара (број Решења 400-4277/2024-09). Центар за културу Смедерево обратио се 5.8.2024. године Захтевом за коришћење средстава из текуће буџетске резерве за реализацију превоза учесника манифестације Културно лето у Смедереву и за реализацију превоза АНИП са економске класификације 423599-Остале стручне услуге. Градоначелница града Смедерева донела је 2. септембра 2024. године Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 100.000 динара (број Решења 400-4877/2024-09). Градоначелница града Смедерева донела је 2. септембра 2024. године Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 440.000 динара (број Решења 400-4878/2024-09). Град Смедерево у 2024. години није вршио плаћања за нову набавку на уређењу (ревитализацији) неасфалтираних улица струганим асфалтом на територији града Смедерева. Након спровођења процедуре јавне набавке за наведене радове, евидентираће расход на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање. Град Смедерево је у 2024. години вршио плаћања за израду и уградњу тракастих завеса, набавку тонера и набавку рачунарске опреме са групе конта 426000-Материјал. Град Смедерево је на основу процене тржишне вредности зграде у функцији осталог образовања-вртића „Хајди“ који се налази у Улици Војводе Мишића број 4 у Смедереву извршио укњижавање нефинансијске имовине у укупној вредности (зграде и грађевински објекти износ од 162.173.732,40 динара и земљиште испод објекта у износу од 21.759.627,42 динара).

		Градска управа је на основу Налога за укњижавање нефинансијске имовине од 26. јуна 2024. године извршила укњижавање нефинансијске имовине у укупној вредности од 16.786.170,54 динара. Градска управа у 2024. години није вршила плаћања за набавку добара ауто-седишта за новорођене бебе по Програму Савета за безбедност саобраћаја на путевима. Након спровођења процедуре јавне набавке добара ауто-седишта за новорођене бебе Градска управа Смедерево евидентираће расход за набавку добара, ауто-седишта за новорођене бебе на групи конта 423000 – Услуге по уговору. Градска управа је у 2024. години извршила прекњижавање расхода за магнете, пића, кутије за вино, вина, кесе и књиге на групу конта 423000-Услуге по уговору. -Установа за дневни боравак деце, младих и одраслих особа са сметњама у развоју „Сунце“ Смедерево у 2024. години извршила је 19.9.2024. године плаћање у износу од 79.920 динара за услугу превоза корисника Установе-(рекреативна настава) и евидентирала на групи конта 423-Услуге по уговору; -Установа за дневни боравак деце, младих и одраслих особа са сметњама у развоју „Сунце“ Смедерево у 2024. години извршила је плаћање у укупном износу од 200.848,66 динара за накнаде по уговору о делу и евидентирала на групи конта 423-Услуге по уговору. Месна заједница Осипаоница Налогом за искњижавање нефинансијске имовине извршила је искњижавање нефинансијске имовине. Градска управа града Смедерева је Налогом за укњижавање нефинансијске имовине извршила укњижавање нефинансијске имовине у износу од 109.830,90 динара. Месна заједница Добри До је Налогом за искњижавање нефинансијске имовине извршила искњижавање нефинансијске имовине. Градска управа града Смедерева је Налогом за укњижавање нефинансијске имовине извршила укњижавање нефинансијске имовине у износу од 81.420 динара. Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење Вртића, број 80/45 од 16.8.2024. године; Картица субаналитичког конта 413142 за Вртић; Картица субаналитичког конта 416119 за Вртић; Захтев за прекњижавање од 22.8.2024. године; Финансијски налог Главне књиге BU-023-49/2024 од 23.8.2024. године; Картица Главне књиге за позицију 21; Картица Главне књиге за позицију 24. Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве, број 400-4277/2024-09 од 11.7.2024. године; Извод Центра за културу Смедерево број 141 од 12.7.2024. године. Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве, број 400-4877/2024-09 од 2.9.2024. године; Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве, број 400-4878/2024-09 од 2.9.2024. године; Извод Центра за културу Смедерево број 176 од 4.9.2024. године; Изјава начелника Одељења за финансије Градске управе града Смедерева од 01.7.2024. године; Фактуре, наруџбенице, отпремнице за израду и уградњу тракастих завеса, набавку тонера и за набавку рачунарске опреме; Предлог Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве, број 401-672/2024-04 од 28.8.2024. године;

		Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве, број 401-672/2024-09 од 28.8.2024. године; Захтев за прекњижавање од 28.8.2024. године; Финансијски налог ОУ-023-126/2024 од 02.9.2024. године; Картице аналитике за субаналитичка конта (425119, 425222, 425226, 426911 и 426919) Изјава начелника Одељења за финансије од 04.9.2024. године; Процена тржишне вредности катастарске парцеле број 13484 К.О. Смедерево и зграде у функцији осталог образовања-вртића „Хајди“; Налог за укњижавање нефинансијске имовине од 08.8.2024. године; Финансијски налог ОУ-023-111/2024 од 08.8.2024. године; Изјава начелника Одељења за финансије од 22.8.2024. године; Налог за укњижавање нефинансијске имовине од 26.6.2024. године; Финансијски налог ОУ-023-131/2024 од 26.6.2024. године; Изјава начелника Одељења за финансије од 1.7.2024. године; Фактуре, наруџбенице, отпремнице за магнете, пића, кутије за вино, вина, кесе и књиге; Предлог Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве, број 401-672/2024-04 од 28.8.2024. године; Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве, број 401-672/2024-09 од 28.8.2024. године; Захтев за прекњижавање од 28.8.2024. године; Финансијски налог ОУ-023-126/2024 од 02.9.2024. године; Картице аналитике за субаналитичка конта (423712 и 426919); Изјава начелника Одељења за финансије од 04.9.2024. године; Уговор о превозу закључен са СП „Ласта“ А.Д. Београд, број 102-1/2024 од 12.9.2024. године; Извод број 88 од 19.9.2024. године; Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве, број 400-4578/2024-09 од 14.8.2024. године, на износ од 200.874 динара; Извод број 79 од 20.8.2024. године; Извод број 83 од 4.9.2024. године; Финансијски налог ОУ-023-134/2024 од 02.01.2024. године.
--	--	---

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Организациона класификација - део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 23.150 хиљада динара и то: код Предшколске установе „Наша радост“ за улагање у кров објекта Хајди у износу од 3.161 хиљаде динара уместо са раздела Градске управе; код МЗ Липе за радове на реконструкцији дела јавне површине другог дела улице Маршала Тита у износу од 16.786 хиљада динара, уместо код Градске управе; код МЗ Осипаоница за уређење атарског пута у потесу Дрење и пројектно планирање у износу од 1.815 хиљада динара, уместо са раздела Градске управе; код МЗ Добри До за уређење локалних путева и пројектно планирање у износу од 1.388 хиљада динара, уместо код Градске управе.
2.	Опис мере исправљања	Градска управа града Смедерева у 2024. години није вршила плаћања за извођење радова на сређивању објеката предшколске установе „Наша радост“ Смедерево, који су у јавној својини града. У 2024. години нису вршена плаћања која се односе на реконструкцију јавних површина улице Маршала Тита, уређење атарског пута у МЗ Осипаоница и уређење локалних путева у МЗ Добри До.

		У наредном периоду издаци који се односе на извођење радова на сређивању објеката који су у јавној својини града Смедерева, планираће се Одлуком о буџету града Смедерева у оквиру раздела 4-Градска управа града Смедерева. Предузетим мерама исправљања у наредном периоду биће отклоњена неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава начелника Одељења за финансије од 22.8.2024. године; Налог за укњижавање нефинансијске имовине објекта вртића Хајди у Смедереву од 08.8.2024. године; Финансијски налог ОУ-023-111/2024 од 08.8.2024. године; Картица из помоћне књиге инв. број 13803 и инв. број 13804; Изјаве начелника Одељења за финансије од 18.9.2024. године.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви. (1) више је исказана у износу од 100.765 хиљада динара код Градске управе и то: у износу од 63.706 хиљада динара, јер Градска управа није вршила обрачун амортизације за поједине објекте; у износу од 3.465 хиљада динара, јер је амортизација дела објеката вршена по стопама које нису прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; у износу од 30.582 хиљаде динара, јер Градска управа није искњижила из евиденције продате станове и у износу од 3.012 хиљада динара за расходе евидентирани на контима издатака; (2) мање је исказана у износу од 629.668 хиљада динара и то: у износу од 19.947 хиљада динара, за издатке евидентирани на контима расхода и у износу од 609.721 хиљаде динара за објекте који су у својини града Смедерева, које у пословним књигама воде ЈП и ЈКП; (3) неправилно је исказана у износу од 108.762 хиљаде динара, јер је Градска управа неправилно на овом конту евидентирала улагања током 2023. године у објекте који нису завршени, уместо на групи конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.
2.	Опис мере исправљања	(1)-Градска управа града Смедерева је у току 2024. године предузела мере и извршила обрачун амортизације за поједине објекте по препоруци. Такође, извршен је прерачун амортизације за два објекта по стопама које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. На основу обрачуна амортизације извршена су књижења у пословним књигама града Смедерева. -Градска управа града Смедерева је Финансијским налогом број ОУ-023-86/2024 од 26.6.2024. године искњижила из пословних књига продате станове; -На основу Налога искњижавање нефинансијске имовине, Месна заједница Осипаоница извршила је искњижавање из пословних књига са субаналитичког конта 011141- Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели износ од 1.705.236 динара; -На основу Налога искњижавање нефинансијске имовине, Месна заједница Добри До извршила је искњижавање из пословних књига са субаналитичког конта 011141- Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели износ од 1.306.800 динара;

		(2) Закључком Градског већа града Смедерева, број 400-4896/2024-09 од 18. септембра 2024. године наложено је Одељењу за финансије Градске управе града Смедерева да у пословне књиге града Смедерева евидентира и искаже вредност зграда и грађевинских објеката који се воде у пословним књигама ЈП и ЈКП. Одељење за финансије укњижило Финансијским налогом број ОУ-023-130/2024 од 02.01.2024. године. Финансијским налогом број ОУ-023-131/2024 од 02.01.2024. године евидентирана вредност улагања за улицу Маршала Тита-Липе. Финансијским налогом број ОУ-023-111/2024 од 02.01.2024. године евидентирана вредност за објекат вртић „Хајди“ Смедерево. 3) Градска управа града Смедерева предузела је мере у 2024. години и правилно евидентирала улагања у објекте који нису завршени на групи конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Финансијски налог ОУ-023-118/2024 од 02.01.2024. године; -Финансијски налог РО-023-8/2024 од 02.01.2024. године; -Картице из помоћне књиге основних средстава (26 картица). -Финансијски налог ОУ-023-135/2024 од 02.01.2024. године (исправка амортизације у износу 3.911.472,24 за инв.број 1055 и за инв.број 1056); -Картица из помоћне књиге основних средстава инв.број 1055 и за инв.број 1056. -Финансијски налог ОУ-023-86/2024 од 26.6.2024. године-искњижавање из евиденције за продате станове; -Картице из помоћне књиге основних средстава за искњижене станове. -Налог за искњижавање нефинансијске имовине-за продате станове од 26. јуна године. -Закључак Градског већа града Смедерева, број 400-4896/2024-09 од 18. септембра 2024. године; -Рекапитулација основних средстава за укњижене објекте који су у својини града Смедерева, које у пословним књигама воде ЈП и ЈКП; -Финансијски налог број ОУ-023-130/2024 од 02.01.2024. године; -Финансијски налог број ОУ-023-131/2024 од 02.01.2024. године; -Финансијски налог број ОУ-023-111/2024 од 08.8.2024. године; -Процена Министарства финансија, Пореске управе, Сектор за издвојене активности, Група за контролу малих локација Смедерево, број 092-464-08-49/2024 од 08.8.2024. године; -Налог за укњижавање нефинансијске имовине-за објекат вртић „Хајди“ од 08.08.2024. године; -Налог за укњижавање нефинансијске имовине-за Улицу Маршала Тита од 26. јуна године; -Налог за укњижавање нефинансијске имовине-пренос из месне заједнице Осипаоница од 18. септембра 2024. године; -Налог за укњижавање нефинансијске имовине-пренос из месне заједнице Добри До од 18. септембра 2024. године; -Захтеви за прекњижавање за Трансфер станицу са рециклажним двориштем, котларница у ОШ „Доситеј Обрадовић“ у Вранову и за објекат вртића у Скобаљу од 26.6.2024. године; -Финансијски налог број ОУ-023-41/2024 од 02.01.2024. године; -Финансијски налог број ОУ-023-87/2024 од 26.6.2024. године; -Финансијски налог број ОУ-023-88/2024 од 26.6.2024. године.

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви: (1) више је исказана у износу од 3.781 хиљаде динара и то: због примене погрешних стопа амортизације код Центра за културу у износу од 860 хиљада динара и код Народне библиотеке у износу од 311 хиљада динара и у износу од 2.610 хиљада динара за мотоцикл који је набавила Градска управа и пренела право својине МУП РС; (2) мање је исказана у износу од 4.310 хиљада динара и то: у износу од 168 хиљада динара, јер је Регионални центар за професионални развој запослених у образовању приликом преласка на нови књиговодствени софтвер нетачно преузео податке из претходног софтвера и у износу од 4.142 хиљаде динара за неевидентирани мобилне телефоне код Градске управе и код индиректних корисника.
2.	Опис мере исправљања	(1) Мера предузета у поступку ревизије (5, 6 и 7); (2) Регионални центар за професионални развој запослених у образовању Смедерево је кроз корекцију почетног стања извршио усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава за укупан износ од 168 хиљаде динара; Регионални завод за заштиту споменика културе Смедерево предузео је мере и Налогом за књижење број 01-00002 од 02.01.2024. године евидентирао је у својим пословним књигама мобилне телефоне; Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево предузела је мере и на основу препоруке извршила укњижавање мобилних телефона у пословним књигама; Регионални центар за професионални развој запослених у образовању Смедерево предузео је мере и на основу препоруке и Уговора утврђена је вредност мобилних телефона и исти су евидентирани у пословним књигама; Народна библиотека Смедерево је Финансијским налог број OSN-1 од 02.01.2024. године евидентирала вредност мобилних телефона у пословним књигама по препоруци; Градска управа града Смедерева предузела је мере и Налогом за књижење број OU-023-31/2024 од 27.03.2024. године евидентирала је у својим пословним књигама мобилне телефоне. За Центар за културу Смедерево мера предузета у поступку ревизије (мера број 8).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Бруто биланс на дан 01.01.2024. године; Бруто биланс на дан 02.01.2024. године; Налог за књижење број 01-00002 од 02.01.2024. године; Картице унетих основних средстава (мобилни телефони, инв.број 561, 562, 563, 564, 565 и 566). Налог за књижење број 80/2024 од 02.01.2024. године; Картица конта 011223, 011229 и 311112. Налог Народне библиотеке Смедерево OSN-1 од 02.01.2024. године; Картица основног средства број 298/84 из помоћне књиге основних средстава за Историјски архив у Смедереву. Налог за укњижавање нефинансијске имовине код Градске управе града Смедерева од 27.3.2024. године; Дневник основних средстава Градске управе града Смедерева од 27.3.2024. године; Финансијски налог број OU-023-31/2024 од 27.03.2024. године. Налог за књижење број 16-1 од 02.01.2024. године (Регионални центар за професионални развој запослених у образовању Смедерево); Збирни преглед основних средстава на дан 02.01.2024. године (Регионални центар за професионални развој запослених у образовању Смедерево).

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност осталих некретнина и опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви неправилно је исказана у износу од 33 хиљаде динара, јер је Народна библиотека на овом конту евидентирала бисту, графике и слике, уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина.
2.	Опис мере исправљања	Предузете су мере и наведена неправилност је отклоњена у 2024. године. Народна библиотека у Смедереву је у току 2024. године, Налогом за књижење број 99-2 од 02.01.2024. године евидентирала на субаналитичком конту 016121– Књижевна и уметничка дела у износу од 33.050,07 динара. Предузетом мером исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 99/2 од 02.01.2024. године.

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност земљишта у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана, јер у пословним књигама Градске управе није евидентирано земљиште површине 42.896 м2, које је у КО Смедерево означено као пољопривредно, односно шумско земљиште, а налази се на ободу постојеће индустријске зоне и треба да буде приведено намени.
2.	Опис мере исправљања	Градска управа града Смедерева упутила је 19. септембра 2024. године Комисији за процену тржишне вредности Пореске управе-Сектору за издвојене активности, Захтев за процену тржишне вредности катастарских парцела на територији града Смедерева; Закључком Градског већа града Смедерева број 400-4898/2024-09 од 18. септембра 2024. године, задужено је Одељење за финансије Градске управе града Смедерева да у пословне књиге града Смедерева изврши упис пољопривредност, односно шумског земљишта, које се налази на ободу постојеће индустријске зоне у КО Смедерево. Предузетом мером исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључак Градског већа града Смедерева број 400-4898/2024-09 од 18. септембра 2024. године; Допис Одељења за имовинско правне и комуналне послове од 19.9.2024. године; Рекапитулација основних средстава из помоћне књиге за субаналитички конто 014111-Пољопривредно земљиште.

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви: (1) више је исказана у износу од 125.329 хиљада динара, јер је Градска управа евидентирала изградњу водозавхвата и пумпне станице у оквиру система за наводњавање Удовичког платоа – I фаза, који је у својини и под надзором ЈВП „Србијаводе“; (2) неправилно је исказана у износу од 17.076 хиљада динара и то: у износу од 11.787 хиљада динара, јер је Градска управа набавку земљишта за гробље евидентирала на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми,
----	--	---

		уместо на конту 014100 – Земљиште и у износу од 5.289 хиљада динара, јер је Месна заједница Осипаоница капелу на гробљу евидентирала на конту 015100 – Нефинансијска опрема у припреми, уместо на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти.
2.	Опис мере исправљања	1)Градска управа града Смедерева предузела је мере и Налогом од 25.6.2024. године искњижила из пословних књига нефинансијску имовину-грађевинске објекте у припреми за изградњу водозахвата и пумпне станице у оквиру система за наводњавање Удовичког платоа – I фаза, који је у својини и под надзором ЈВП „Србијаводе“. 2)Градска управа града Смедерева предузела је мере и Налогом од 26.6.2024. године извршила прекњижавање у пословним књигама за набавку земљишта за гробље у укупном износу од 11.786.503 динара (са субаналитичког конта 015161 на субаналитички конто 014112): Месна заједница Осипаоница предузела је мере и извршила искњижавање нефинансијске имовине у припреми у износу од 5.289.499,83 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог за искњижавање нефинансијске имовине од 25.6.2024. године; -Финансијски налог ОУ-023-69/2024 од 25.6.2024. године; -Захтев за прекњижавање од 26.6.2024. године; -Финансијски налог ОУ-023-74/2024 од 25.6.2024. године; -Налог за искњижавање нефинансијске имовине месне заједнице Осипаоница број 284/2024 од 26.8.2024. године;

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност аванса за нефинансијску имовину у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви неправилно је исказана у износу од 3.210 хиљада динара, јер је Градска управа набавку опреме за одмаралиште на Ртњу евидентирала на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, уместо на конту 011200 – Опрема.
2.	Опис мере исправљања	Градска управа града Смедерева предузела је мере и евидентирала набавку опреме у укупном износу од 3.210.408 динара на субаналитичком конту 011225-Опрема за домаћинство и угоститељство.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог ОУ-023-106/2024 од 02.01.2024. године; Картица анализе за конто 011225- Опрема за домаћинство и угоститељство; Картица анализе за конто 015226-Аванси за опрему за образовање, науку, културу и спорт.

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 30 хиљада динара, јер Народна библиотека није отписивала књиге по попису библиотечке грађе за период 2020 – 2023. године.
2.	Опис мере исправљања	Народна библиотека Смедерево предузела је меру у току 2024. године и Налогом за књижење 99-1 извршила отпис библиотечке грађе за износ од 29.539,73 динара, за период 2020. - 2023. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 99-1 од 02.01.2024. године.

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност залиха производње у активи неправилно је исказана у износу од 1.686 хиљада динара, јер је ПУ Наша радост неправилно на овом конту исказала вредност намирница за припрему оброка за децу, уместо на конту 022200 – Залихе потрошног материјала.
2.	Опис мере исправљања	Предузета је мера у току поступка ревизије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица аналитике ПУ „Наша радост“ Смедерево за конто 022238-Залихе материјала за домаћинство и угоститељство.

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност домаћих акција у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 81.073 хиљаде динара, јер Градска управа није евидентирала учешће капитала у Спортска хала д. о. о. Смедерево.
2.	Опис мере исправљања	Градска управа града Смедерева предузела је мере и на основу Закључка Градског већа града Смедерева извршила евидентирање учешћа капитала у Спортска хала д. о. о. Смедерево.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључак Градског већа града Смедерева број 400-4897/2024-09 од 18. септембра 2024. године; Налог ОУ-023-137/2024 од 02.01.2024. године; Картица аналитике за конто 11191120-Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама-Спортска хала.

14)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност краткорочних потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви: (1) више је исказана у износу од 70 хиљада динара, јер Центар за културу није евидентирао уплате купаца изводе од 6.2.2023. године и 8.12.2023. године у наведеном износу; (2) мање је исказана у укупном износу од 13.858 хиљада динара, од чега: у износу од 685 хиљада динара, јер Градска управа нема поуздану и тачну евиденцију потраживања за закуп станова; у износу од 19 хиљада динара, јер Градска управа није фактурисала обављање услуга Агенцији за привредне регистре за мај, јун и септембар 2023. године и у износу од 13.154 хиљаде динара, по основу накнаде за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, јер комунална инспекција није достављала решења за задужења по овом основу; (3) неправилно је исказана у износу од 24.395 хиљада динара и то: у износу од 21.232 хиљаде динара, јер је Градска управа као краткорочна потраживања исказала недоспела потраживања за откуп станова, која је требало исказати на конту 111600 – Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи и у износу од 3.163 хиљаде динара, јер су исказана потраживања за учешће на лицитацијама, уместо на конту 131300 – Остала активна временска разграничења.
2.	Опис мере исправљања	(1) Предузета мера у поступку ревизије (број 10). (2) Закључком Градског већа града Смедерева, број 400-4910/2024-09 од 20. септембра 2024. године задужено је Одељење за финансије да у пословне књиге града Смедерева изврши упис потраживања у износу од 685 хиљада динара за закуп станова.

		Одељење за локалну пореску администрацију је у току 2024. године извршило унос укупно 540 решења о утврђивању накнаде за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе за период од 01.01.2019. до 31.12.2023. године у укупном износу од 19.217.900 динара. Закључно са 19. септембром 2024. године прокњижено је задужење за још 265 решења за 2024. годину у укупном износу од 5.401.550 динара. Градска управа града Смедерева предузела је мере и фактурисала у априлу 2024. године обављање услуга Агенцији за привредне регистре за мај, јун и септембар 2023. године у укупном износу од 22.554 динара. (3) Градска управа града Смедерева извршила је прекњижавање недоспелих потраживања за откуп станова на субаналитички konto 111611-Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања. Извршено је прекњижавање са субаналитичког conta 122197-Спорна потраживања на субаналитички konto 131312-Остала активна временска разграничења за износ од 3.612.556,98 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(2)Закључак Градског већа града Смедерева, број 400-4910/2024-09 од 20. септембра 2024. године -Фактура број 3.2 5/23 од 12.4.2024. године; -Фактура број 3.2 06/23 од 15.4.2024. године; -Фактура број 3.2 09/23 од 15.4.2024. године; -Картица аналитике за субаналитички konto 122111-Потраживања од купаца за април 2024. године; -Изјава Одељења за локалну пореску администрацију од 20.9.2024. године. (3)Захтев за прекњижавање од 25.6.2024. године; -Финансијски налог OU-023-75/2024 од 04.7.2024. године; -Финансијски налог GU-DEPOZ.023-2/2024 од 02.01.2024. године; -Закључни лист за подрачун број 840-1089804-Градска управа Смедерево-депозити на дан 17.9.2024. године.

15)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви: (1) више је исказана у износу од 3.215 хиљада динара, од чега у износу од 1.204 хиљаде динара, јер је Градска управа неправилно евидентирала Трећу привремену ситуацију за чишћење и уклањање дивљих депонија расутих на територији града Смедерева и у износу од 2.011 хиљада динара, јер је Центар за културу погрешно књижио рачун „Adu records“ д. о. о. Београд и Удружење Путеви вина и хране Смедерево; (2) неправилно је исказана у износу од 7.605 хиљада динара и то: у износу од 7.042 хиљаде динара, јер је Градска управа прикључак за трансферну станицу са рециклажним двориштем евидентирала на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције уместо на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину и у износу од 563 хиљаде динара, јер је Скупштина Града исказала уплате јемства за изборе на депозитни рачун на овом конту уместо на конту 131300 – Остала активна временска разграничења.
2.	Опис мере исправљања	(1) Градска управа града Смедерева извршила је књижење у Финансијском налогу број OU-023-18/2024 од 02.01.2024. године на субаналитичком конту 123231 и на субаналитичком конту 291213 за Трећу привремену ситуацију за чишћење и уклањање дивљих депонија расутих

		на територији града Смедерева, у износу од 1.203.581,33 динара. Предузета мера број 11 за Центар за културу Смедерево. (2) Градска управа града Смедерева извршила је прекњижавање са субаналитичког конта 123231 на субаналитички конто 015215 за износ од 7.241.247,50 динара (прикључак за Трансфер станицу са рециклажним двориштем). Извршено је прекњижавање у укупном износу од 563.095 динара за уплате јемства за изборе на депозитни рачун, на субаналитички конто 131312-Остала активна временска разграничења.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за прекњижавање од 02.01.2024. године; Финансијски налог ОУ-023-18/2024 од 02.01.2024. године; Финансијски налог ОУ-023-41/2024 од 02.01.2024. године; Картица анализе за субаналитички конто 123231-Аванси за обављање услуга на дан 02.01.2024. године; Закључни лист за наменски подрачун на дан 05.7.2024. године;

16)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност ванбилансне aktive више је исказана у износу од 9.296 хиљада динара, јер су Регионални центар за професионални развој запослених у образовању и Регионални завод за заштиту споменика културе у билансу стања неправилно исказали приходе остварене преко евиденционог рачуна.
2.	Опис мере исправљања	Регионални завод за заштиту споменика културе Смедерево предузео је мере у току 2024. године, налогом за књижење број 05-00007 од 02.01.2024. године кориговао вредност ванбилансне active и ванбилансне пасиве за износ од 6.600.032,50 динара. Регионални центар за професионални развој запослених у образовању Смедерево предузео је мере у току 2024. године и извршио искњижавање ванбилансне active и ванбилансне пасиве за износ од 2.695.950 динара. Предузетом мером исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог за књижење Регионалног завода за заштиту споменика културе Смедерево број 05-00007 од 02.01.2024. године; -Картица конта 351151 Регионалног завода за заштиту споменика културе Смедерево (Остала ванбилансна active); -Картица конта 352151 Регионалног завода за заштиту споменика културе Смедерево (Остала ванбилансна пасива). -Налог за књижење Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању Смедерево број 16-2 од 02.01.2024. године; -Картица конта 351151 Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању Смедерево (Остала ванбилансна active); -Картица конта 352151 Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању Смедерево (Остала ванбилансна пасива).

17)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	(1) Код контролног окружења утврдили смо: - Град Смедерево је основао Јавно предузеће Спортски центар Смедерево ради обезбеђивања услова за обављање
----	--	---

	спортских делатности и задовољавања потреба грађана у области спорта, физичке културе, одмора и рекреације. - Центар за културу није донео акт којим је регулисао обрачун плате, с обзиром на то да поједини запослени имају коефицијенте који нису прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. - Месне заједнице нису донеле интерни акт којим би уредиле попис имовине и обавеза. - ПУ Наша радост и Народна библиотека нису интерним актом уредили отпис потрошног материјала. - Центру за културу дат је пословни простор у јавној својини Града по Уговору о давању на коришћење без накнаде пословног простора број 361-86/2021-06 од 6.9.2021. године. Центар за културу део пословног простора даје у закуп за одржавање часова балета, глуме, цртања и сликања, народних игара и песама, јоге, иако је чланом 3 наведеног Уговора уређено да корисник не може пословни простор да изда у подзакуп или да га уступи на коришћење трећем лицу. - Управни одбор Центра за културу донео је 15.11.2022. године Ценовник закупа простора и услуга број 555-1/22. Поред цена за издавање простора (концертна дворана, биоскопска дворана, галерија, фоаје концертне дворане, фоаје биоскопске дворане), Ценовником су одређене и цене закупа опреме, нпр: комби возила Центра са возачем за превоз опреме и људи. Цена за коришћење возила је 36% од вредности горива по пређеном километру, а корисник услуге превоза је у обавези да обезбеди потребну количину горива до планиране дестинације. Оснивач није дао сагласност на наведени Ценовник. - Центар за културу је 1.9.2022. године закључио са Биоскопом „Вилин град“ д. о. о. Ниш Уговор о пословно техничкој сарадњи, којим је уговорено да Центар за културу организује приказивање филмова у биоскопској сали, а Вилин град се обавезао да Центру за културу да на коришћење на неодређено време дигитални пројектор као и сву опрему за његов рад и да изврши обуку два кинооператера Центра за културу која ће бити у функцији руковања са опремом. Центар за културу организује продају карата за филмове на штампачу карата и специјализованом програму за продају карата које је примио од Вилиног града. Вилин град је уговорио да сваког наредног дана по извршеној пројекцији, шаље Центру за културу извештај о продатим картама, а сваког четвртка недељни извештај са финансијским обрачуном на основу кога Центар за културу испоставља рачун по коме Вилин град врши уплату Центру. Вилин град се обавезао да Центру за културу уплаћује 20% бруто прихода од укупно оствареног прихода по филму умањеног за износ ПДВ-а. По добијеном периодичном извештају, Центар за културу испоставља фактуру Вилином граду за најамнину за конкретан филм у износу од 20% али не од бруто прихода већ од укупно оствареног прихода од продатих карата по филму умањеног: за 10% пореза, за накнаду Сокој-у од 1,02% оствареног прихода умањеног за 20% ПДВ-а и тако добијен износ умањен за још 48 – 50% за изнајмљивање филма. - Центар за културу, дан након пројекције, уплаћује Вилином граду приход од продатих карата у целисти, иако Уговором то није дефинисано. Приход који Центар за културу оствари од обављања других делатности не уплаћује редовно на текући рачун. - Туристичка организација у ликвидацији до дана ревизије, није ликвидирана иако је Скупштина града Смедерева још 23.12.2016. године донела Одлуку о укидању Туристичке организације Града Смедерева број 020-144/2016-07, због
--	---

		непостојања законских услова за обављање њене делатности, због потребе да се делатност установе задовољава на рационалнији и економичнији начин и због неостваривања законом утврђених циљева и задатака. У току поступка ревизије, извршено је судско поравнање и окончан је судски поступак који је вођен против Туристичке организације у ликвидацији, тако да су се стекли услови за окончање поступка ликвидације. - Уговор о раду број 1/17 ликвидациони управник Туристичке организације у ликвидацији закључио је 1.1.2017. године са самим собом. У уговору је наведено да основна зарада запосленог износи 54.500,00 динара бруто за један месец и да је зарада уговорена на основу Одлуке Градског већа о накнади за ликвидационог управника. Међутим, Градско веће је 17.2.2017. године донело Закључак број 400-727/2017-07 којим је одредило накнаду за рад ликвидационог управника. Обрачун је вршен као да се исплаћује плата, али је исплата вршена са конта 423000 – Услуге по уговору са кога се исплаћују накнаде. -Ликвидациони управник Туристичке организације у ликвидацији закључио је Анекс уговора са референтом за административне послове, којим су уговорили накнаду у износу од 32 хиљаде динара. Обрачун је вршен као да се исплаћује плата, али је исплата вршена са конта 423000 – Услуге по уговору са кога се исплаћује накнада.
2.	Опис мере исправљања	-Градско веће града Смедерева је Закључком број 022-14/2024-09 од 18. септембра 2024. године прихватило Нацрт, утврдило Предлог Одлуке о промени правне форме јавног предузећа Спортски центар Смедерево у Установу Спортски центар Смедерево и исту упутило Скупштини града Смедерева на усвајање. -Центар за културу Смедерево је предузео мере у 2024. години и донео акт којим је регулисао обрачун плате у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Градско веће града Смедерева је Закључком број 121-270/2024-09 од 18.9.2024. године дало сагласност на Правилник о платама запослених у Центру за културу Смедерево; -Месне заједнице су донеле интерни акт којим су уредиле попис имовине и обавеза; -Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево и Народна библиотека Смедерево су интерним актом уредиле отпис потрошног материјала; -Градско веће града Смедерева донело је 28. августа 2024. године Решење о давању сагласности на Одлуку Управног одбора о коришћењу простора Центра за културу Смедерево за потребе одржавања курсева балета, глуме, јоге, цртања и сликања, као и ангажовање екстерних стручних лиценцираних лица за потребе вођења наведених курсева; У току 2024. године Центар за културу Смедерево почео је да испоставља фактуре Вилином Граду у износу од 20% бруто прихода од укупно оствареног прихода по филму умањеног за износ ПДВ-а, а не умањеног: за 10% пореза, за накнаду Сокој-у од 1,02% оствареног прихода умањеног за 20% ПДВ-а и тако добијен износ умањен за још 48 – 50% за изнајмљивање филма. Центар за културу Смедерево је предузео мере у 2024. години и приход од продаје улазница уплаћује редовно на текући рачун. Скупштина града Смедерева на 5. седници одржаној 27. јуна 2024. године донела је Одлуку о окончању поступка ликвидације Туристичке организације града Смедерева у ликвидацији.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Нацрт Одлуке о промени правне форме Јавног предузећа Спортски центар Смедерево у Установу Спортски центар Смедерево, број 022-14/2024-09; -Закључак Градског већа града Смедерева број 022-14/2024-09 од 18.9.2024. године; -Правилник о платама запослених у Центру за културу Смедерево, број 273-3/2024 од 1.6.2024. године; -Решење Градског већа града Смедерева о давању сагласности на Правилник о изменама и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању Смедерево, број 113-52/2024-09 од 05. августа 2024. године; -Правилник о изменама и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању Смедерево, број 329/2024 од 31.5.2024. године; -Закључак Градског већа града Смедерева број 121-270/2024-09 од 18.9.2024. године; -Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем за 38 месних заједница; -Правилник о начину и критеријумима разврставања основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Народној библиотеци Смедерево, број 397 од 19.7.2024. године; -Правилник о начину и критеријумима разврставања основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у ПУ „Наша радост“ Смедерево, број 2556/24 од 24.7.2024. године; -Одлука Управног одбора Центра за културу Смедерево о коришћењу простора Центра за културу Смедерево број 401-2/24 од 07.8.2024. године; -Решење Градског већа града Смедерева о давању сагласности на Одлуку Управног одбора о коришћењу простора Центра за културу Смедерево, број 020-287/2024-09 од 28. августа 2024. године; -Решење Градског већа града Смедерева о давању сагласности на Ценовник услуга Центра за културу Смедерево, број 303-49/2024-09 од 28. августа 2024. године; -Ценовник услуга Центра за културу Смедерево; -Решење Градског већа града Смедерева о давању сагласности на Ценовник услуга Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању Смедерево, број 022-12/2024-09 од 4. јула 2024. године; -Ценовник услуга Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању Смедерево, број 353/2024 од 13.6.2024. године; -Решење Градског већа града Смедерева о давању сагласности за закључење Уговора о закупу између Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању Смедерево и Агенције за безбедност саобраћаја, број 400-3324/2024-09 од 4. јула 2024. године; -Фактура број 44/2024 са пратећом документацијом; -Благајнички дневник-извештај за дан 16.7.2024. године; -Благајнички дневник-извештај за дан 24.7.2024. године; -Благајнички дневник-извештај за дан 31.7.2024. године. -Одлука о окончању поступка ликвидације Туристичке организације града Смедерева у ликвидацији, број 305-1/2024-09 од 27. јуна 2024. године; -Одлука о усвајању Извештаја ликвидационог управника о спроведеној ликвидацији Туристичке организације града Смедерева у ликвидацији, број 400-3550/2024-09 од 27. јуна 2024. године; -Одлука о усвајању завршног ликвидационог биланса Туристичке организације града Смедерева у ликвидацији, број 400-3551/2024-09 од 27. јуна 2024. године;
----	---	---

		-Закључак Градског већа града Смедерева број број 305-1/2024-09 од 19. јуна 2024. године; -Закључак Градског већа града Смедерева број број 400-3550/2024-09 од 19. јуна 2024. године; -Закључак Градског већа града Смедерева број број 400-3551/2024-09 од 19. јуна 2024. године; -Решење Привредног суда у Пожаревцу, број Фи. 33/2024; -Допис Министарства финансија, Управе за трезор-Филијале Смедерево од 11. септембра 2024. године.
--	--	--

17)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	(2) Код контролних активности утврдили смо: - Градска управа и ПУ Наша радост нису обезбедили да се текући трансфери у укупном износу од 1.368 хиљада динара уплате на уплатни рачун јавних прихода. - Град Смедерево током 2023. године није предузео мере за наплату доспелих потраживања по основу: пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге; пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге; накнада за заштиту и унапређење животне средине; накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радности; накнаде за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица; комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору; накнаде за коришћење грађевинског земљишта; пружања услуга боравка деце у предшколским установама; закупнине за пословни простор и станове. - Градска управа није доставила Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини најкасније до 10. новембра текуће године већ 15. новембра 2023. године, са закашњењем од пет дана. - Исплатне листе код Народне библиотеке не садрже податке о послодавцу: седиште, ПИБ, матични број, број рачуна и назив банке код које се води рачун правног лица; као ни податке о запосленом: адресу, ЈМБГ, назив банке и број рачуна код које се води рачун на који се исплаћује зарада, затим стопу пореза, износ пореске олакшице за плаћање пореза на зараду, основицу за плаћање пореза на зараду, врсту, основицу, стопу и износ доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, односно накнаду зараде које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у своје име а у корист запосленог. - Народна библиотека не доноси решења за коришћење другог дела годишњег одмора. - Део рачуноводствених исправа није прокњижен у прописаном року код Скупштине града, Градске управе, ПУ „Наша радост“, Центра за културу и Установе „Сунце“. - Градска управа књижење у пословним књигама није вршила ажурно. - Историјски архив не води помоћну књигу основних средстава. - ПУ „Наша радост“ и Народна библиотека спровеле су попис имовине и обавеза за 2023. годину без одговарајућег интерног акта; - Народна библиотека, Историјски архив и 26 месних заједнице нису донеле акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије у прописаном року.
2.	Опис мере исправљања	Предузете су мере и наведене неправилности су отклоњене у 2024. години. Градска управа и ПУ „Наша радост“ Смедерево у наредном периоду

		Град Смедерево током 2024. године предузео је мере за наплату доспелих потраживања по основу: пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге; пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге; накнада за заштиту и унапређење животне средине; накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности; накнаде за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица; комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору; накнаде за коришћење грађевинског земљишта; пружања услуга боравка деце у предшколским установама; закупнине за пословни простор и станове Градска управа града Смедерева обавезује се да ће Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у 2024. години доставити надлежном Министарству најкасније до 10. новембра 2024. године. Народна библиотека Смедерево предузела је меру да исплатне листе садрже све потребне податке о послодавцу у складу са препоруком. Народна библиотека Смедерево у току 2024. године доноси решења за коришћење другог дела годишњег одмора. Скупштина града Смедерева, Градска управа града Смедерева, ПУ „Наша радост“ Смедерево, Центар за културу Смедерево и Установа „Сунце“, предузели су мере у току 2024. године и рачуноводствене исправе књиже у прописаном року. Градска управа града Смедерева предузела је активности у току 2024. године, у складу са датом препоруком и књижење у пословним књигама врши ажурно. Установа за дневни боравак деце, младих и одраслих особа са сметњама у развоју „Сунце“ Смедерево у 2024. години рачуноводствене исправе књижи у прописаном року у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. Историјски архив у Смедереву предузео је меру за отклањање неправилности и увео у евиденцију основна средства кроз помоћну књигу основних средстава. Управни одбор ПУ „Наша радост“ Смедерево и Управни одбор Народне библиотеке Смедерево донео је у 2024. години одговарајући интерни акт за спровођење пописа имовине и обавеза; Народна библиотека, Историјски архив и 26 месних заједнице, у 2024. години предузеће меру исправљања и акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије наведени индиректни корисници буџетских средстава донеће у прописаном року. Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Изјава начелника Одељења за финансије Градске управе града Смедерева од 01.7.2024. године; -Изјава ПУ „Наша радост“ Смедерево од 17.9.2024. године; -Документација у вези предузимања мера за наплату доспелих потраживања по основу јавних прихода, достављена од Одељења за локалну пореску администрацију, од Одељења за имовинско правне и комуналне послове и од ПУ „Наша радост“ Смедерево; -Изјава начелника Градске управе града Смедерева од 01.7.2024. године; -Исплатне листе за запослене у Народној библиотеци Смедерево; -Решење о коришћењу другог дела годишњег одмора за 2024. годину за једно запослено лице;

		-Изјава в.д. директора Центра за културу Смедерево од 18.9.2024. године; -Изјава директорке Народне библиотеке Смедерево од 29.8.2024. године; -Финансијски налог SO-UF-8D-1/2024 од 11.01.2024. године; -Фактура од 09.01.2024. године; -Извод број 1 за подрачун-Скупштина града Смедерева-Изборна комисија за избор одборника Смедерево; -Налози за књижење за Градску управу; -Налози за књижење за ПУ „Наша радост“ Смедерево; -Налог за књижење Центра за културу Смедерево: 01-00227 од 05.8.2024. године и фактуре генерисане у СЕФ-у од 05.8.2024. године и 01-00205 од 23.7.2024. године и фактуре генерисане у СЕФ-у од 23.7.2024. године; -Налози за књижење Установе дневни боравак деце, младих и одраслих особа са сметњама у развоју „Сунце“ Смедерево SU-UF-12/2024 од 05.7.2024. године и SU-UF-13/2024 од 10.7.2024. године; -Фактуре од 04.7.2024. и 05.7.2024. године и фактуре од 9.7. и 10.7.2024. године; -Преглед прокњижених финансијских налога за Градску управу града Смедерева за 2024. годину; -Помоћна књига основних средстава за Историјски архив Смедерево на дан 31.7.2024. године; -Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, број 350/24 од 02.02.2024. године (Управни одбор Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево); -Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Народне библиотеке Смедерево, број 114/5 од 25.01.2024. године (Управни одбор Народне библиотеке Смедерево).
--	--	---

17)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	(3) Код информација и комуникација утврдили смо: -Град Смедерево не води јединствену Главну књигу. У главној књизи за 2023. годину, која нам је достављена у Excel формату 21.2.2024. године, нису исказана субаналитичка конта 015200, 122000, класе 2 осим конта 254000. Након састављања финансијских извештаја поново нам је 10.4.2024. године достављена главна књига за 2023. годину у Excel формату али по шитовима са називима SO-K, PO, OV, INDKOR и GP. Налози за књижење носе ознаке као шитови а такви налози не постоје у главној књизи достављеној 21.2.2024. године. Затим, приходи су исказани само на конту 791111 – Приходи буџета са бројним субсубаналитикама, а остварених прихода нема на стварним контима. -Градска управа је током 2023. године улагања у један објекат евидентирала на различитим субаналитичким контима, нпр.: ревидирањем конта 511299 – Изградња осталих објеката увид је извршен у налог BU-IZV-184 од 6.7.2023. године при чему је утврђено да је плаћен аванс од 85.350 хиљада динара и да је књижење извршено на конту 011192 – Комуникациони и електрични водови. У Главној књизи од 21.2.2024. године почетно стање на конту 011192 је исказано у износу од 88.509 хиљада динара, а текући промет у износу од 13.201 хиљаде динара. У Закључном листу, на основу кога су састављени финансијски извештаји за Градску управу почетно стање је 140.878 хиљада динара, а текући промет 3.028 хиљада динара.
----	--	---

		-Вођење пословних књига обавља се у Одељењу за финансије и у Одељењу за јавне службе тако да пословне књиге нису поуздане и свеобухватне. -Градска управа није доставила податке о потраживању по основу изворних јавних прихода по рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима – до пет година, од пет до десет година и преко десет година, као ни податке о потраживањима по основу изворних јавних прихода за обвезнике који су у стечају или ликвидацији, са образложењем да у систему није предвиђена могућност за израду табеле о потраживањима. -Градска управа користи право на одбитак претходног пореза, односно ПДВ исказан у рачунима за електричну енергију за пословни простор који користе индиректни корисници одбијала је као претходни порез приликом плаћања обавезе за порез на услугу давања у закуп пословног простора. Укупно је коришћено право на одбитак претходног пореза у укупном износу од 433 хиљаде динара за пословни простор дат на коришћење индиректним корисницима. - Градска управа је приходе у укупном износу од 40.310 хиљада динара остварила и евидентирала на погрешним уплатним рачунима. - Установа „Сунце“ књижење не врши на субаналитичким контима групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима. -Установа „Сунце“ не књижи у прописаном року рачуноводствене исправе. Обавеза по рачуну број 59/23 од 12.6.2023. године, који је плаћен 15.6.2023. године, књижена је 31.7.2023. године, јер су тада књижени сви рачуни за јун и јул. - Градска управа није евидентирала обавезе за август 2023. године у износу од 164 хиљаде динара за исплату за чланове Комисије за планове. - Део расхода Градске управе, Центра за културу и МЗ Лугавчина, у укупном износу од 70.938 хиљада динара, није евидентиран на прописаним субаналитичким контима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. -У пословним књигама индиректних корисника евидентирани су зграде и грађевински објекти који су у јавној својини Града, уместо код Градске управе. - У пословним књигама индиректних корисника – месних заједница евидентирано је земљиште у износу од 41.812 хиљада динара, које је у јавној својини Града. Такође, евидентирани су водоводи и водоводне мреже о којима се стара ЈКП Водовод и који треба да буду евидентирани у пословним књигама Градске управе. -У пословним књигама Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању, води се нефинансијска имовина у припреми у износу од 150 хиљада динара, за израду техничке документације за уређивање и опремање Парка науке у Смедереву, чије ће даље уређивање и опремање бити финансирано преко Града Смедерева.
2.	Опис мере исправљања	Предузете су мере и наведене неправилности су отклоњене у 2024. години. Град Смедерево је предузео мере и у 2024. години води јединствену Главну књигу. Градска управа је у току 2024. године улагања у један објект евидентирала на истим субаналитичким контима. У току 2024. године Градска управа града Смедерева предузела је мере, вођење пословних књига обавља се у Одељењу за финансије. Одељење за локалну пореску администрацију доставило је Изјаву за податке о потраживању по основу изворних јавних прихода по рочности потраживања;

		Град Смедерево, обвезник пореза на додату вредност, почев од марта 2024. године, ПДВ исказан у рачунима за електричну енергију за пословни простор који је дат на коришћење индиректним корисницима буџета града Смедерева не користи као претходни порез приликом обрачуна и плаћања обавезе за порез на додату вредност. Градска управа града Смедерева предузела је мере за остваривање прихода на рачунима за уплату јавних прихода; Установа за дневни боравак деце, младих и одраслих особа са сметњама у развоју „Сунце“ Смедерево у 2024. години књижење врши на субаналитичким контима групе 411000-Плате, додаци и накнаде запосленима; Установа за дневни боравак деце, младих и одраслих особа са сметњама у развоју „Сунце“ Смедерево у 2024. години књижи рачуноводствене исправе у прописаном року; Градска управа је предузела мере и у 2024. години евидентира обавезе за исплату за чланове Комисије за планове; Градска управа града Смедерева, Центар за културу Смедерево и месна заједница Лугавчина у току 2024. године предузеле су мере и евидентирају извршене расходе у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; На основу одлука о искњижавању нефинансијске имовине, индиректни корисници буџетских средстава искњижили су из својих пословних књига зграде и грађевинске објекте који су у јавној својини и извршено је укњижавање код Градске управе. На основу одлука о искњижавању нефинансијске имовине, индиректни корисници буџетских средстава-месне заједнице искњижиле су из својих пословних књига земљиште које је у јавној својини града Смедерева и извршено је укњижавање код Градске управе; На основу Закључка Градског већа града Смедерева број 400-4896/2024-09 од 18. септембра 2024. године, извршено је укњижавање у пословне књиге града Смедерева (водоводи и водоводне мреже о којима се стара ЈКП Водовод Смедерево) У пословним књигама Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању искњижена је нефинансијска имовина у припреми у износу од 150 хиљада динара и извршено је укњижавање код Градске управе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски налози из Главне књиге-ентитет ВU из модула Буџетско пословање; -Картица аналитике за позицију 154, субаналитички conto 511231 и 011141; -Финансијски налог ВU-IZV-156/2024 од 04.6.2024. године; -Финансијски налог ВU-IZV-157/2024 од 05.6.2024. године; -Изјава начелника Градске управе града Смедерева за пословне књиге од 20.9.2024. године; -Изјава начелника Одељења за локалну пореску администрацију за потраживања по рочности од 20.9.2024. године; Изјава начелника Одељења за финансије за одбитак претходног пореза од 01.7.2024. године; Анекси Уговора о закупу пословног простора; Допис према Управи за трезор-Филијала Смедерево од 02.8.2024. године; Изводи за рачуне за уплату јавног прихода број 840-742342843-31 и 840-742343843-38 од 13.8.2024. године до 26.8.2024. године; Изјава начелника Одељења за финансије за групу 732-Донације и помоћи од међународних организација.

	-Анекс 1 Уговора набавка и испорука електричне енергије за потребе града Смедерева број 401-530/2024-03 од 02.08.2024. године; -Допис Одељењу за имовинско правне и комуналне послове од 19.4.2024. године; -Картица аналитике за субаналитички конто 122111-Потраживања од купаца. -Картице групе конта 411000-Плате, додаци и накнаде запослених (411111, 411115, 411117 и 411118); -Налог за књижење SU-IZV-57/2024, SU-IZV-63/2024; -Налози за књижење (исправке књижења за период од 02.01.2024. до 30.06.2024. године) SU-023-1/2024; SU-023-11/2024, SU-023-12/2024; SU-023-13/2024; SU-023-14/2024. -Налози за књижење Установе дневни боравак деце, младих и одраслих особа са сметњама у развоју „Сунце“ Смедерево SU-UF-12/2024 од 05.7.2024. године и SU-UF-13/2024 од 10.7.2024. године; -Фактуре од 04.7.2024. и 05.7.2024. године и фактуре од 9.7. и 10.7.2024. године; -Картице аналитике за субаналитичка конта (416132, 423591, 233111, 233211, 233311, 237411, 237511 и 254922); -Изјава в.д. директора Центра за културу Смедерево од 18.9.2024. године; -Одлука Савета месне заједнице Лугавчина, број 82/2024 од 19.6.2024. године; -Фактура од 23/24 од 20.6.2024. године; -Финансијски налог MZ31-UF-13/2024 од 20.6.2024. године; -Финансијски налог MZ31-IZV-30/2024 од 20.6.2024. године; -Картица аналитике за субаналитички конто 423621-Угоститељске услуге; -Одлуке о искњижавању нефинансијске имовине за 38 месних заједница; -Рекапитулације из помоћне књиге основних средстава за месне заједнице; -Картице основних средстава (за 38 месних заједница), -Финансијски налози за искњижавање нефинансијске имовине (за 38 месних заједница); -Налози за укњижавање нефинансијске имовине код Градске управе града Смедерева (38 налога); -Финансијски налог OU-023-133/2024 од 02.01.2024. године; -Финансијски налог OU-023-134/2024 од 02.01.2024. године; -Налог за укњижавање нефинансијске имовине у пословним књигама града Смедерева од 02.01.2024. године (за гаражу у улици Димитрија Давидовића у Смедереву); -Финансијски налог OU-023-116/2024 од 02.01.2024. године; -Картица аналитике из помоћне књиге основних средстава за инв.број 13805. -Одлука Управног одбора Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању Смедерево о искњижавању, број 352/2024 од 13.6.2024. године; -Картица основног средства инв.број 79 код Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању Смедерево; -Налог за књижење 18-1-искњижавање од 13.6.2024. године -Налог за укњижавање нефинансијске имовине код Градске управе града Смедерева од 13.6.2024. године на субаналитичком конту 016161-Нематеријална имовина у износу од 150.000 динара; -Финансијски налог OU-023-109/2024 од 13.6.2024. године.
--	---

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

Неправилности које су обухваћене налазима другог приоритета и предузете мере исправљања.

РБ	Грешке, неправилности или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мера исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
18	У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године неправилно су више исказани жиро и текући рачуни у износу од 4.509 хиљада динара за средства на подрачуницима и депозитном рачуну, уместо на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем:	У току 2024. године, Град Смедерево предузео је мере књижења стања жиро и текућих рачуна на одговарајућем конту, тако да је износ од 4.509 хиљада динара (подрачуни код Градске управе и код Скупштине града) прекњижен на групи конта 121215 – Издвојена новчана средства за посебне намене. Град Смедерево наставиће да књижи стање жиро и текућих рачуна на групи конта 121200 – Издвојена новчана средства, а све у складу са Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Начелник Одељења за финансије, Одговорна лица за књижење и евидентирање пословних промена у Одељењу за финансије.	Мере исправљања предузете у току 2024. године и биће настављене и у 2025. године. Како се неправилност под тачком 18. не би понављала. Рока за исправљање неправилности је I квартал 2025. године, али не касније од рока за израду наредног сета финансијских извештаја. -Картица БУ – 121215 – издвојена средства за посебне намене.
19	(1) Обавезе по основу нето накнада запосленима мање су исказане у износу од 1.050 хиљада динара и то: код Градске управе у износу од 1.045 хиљада динара и код Правобранилаштва у износу од пет хиљада динара, јер нису обрачунани и исказали трошкове превоза запослених за децембар 2023. године; (2) Обавезе по основу пореза за плате и накнаде запосленима мање су исказане у износу од 20 хиљада динара код Градске управе, јер није обрачунат и исказан порез на трошкове превоза запослених за децембар 2023. године;	Град Смедерево (Директни корисници јавних средстава: Градска управа Смедерево, Градско веће, Градоначелник, Скупштина града, Градско правобранилаштво) извршио је укњижавање обавеза обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од 1.050 хиљада динара и то: код Градске управе у износу од 1.045 хиљада динара и код Правобранилаштва у износу од пет хиљада динара под 02.01.2024. године. Такође, извршено је укњижавање обавезе по основу пореза на плате у	Начелник Одељења за Финансије, Одговорна лица за књижење и евидентирање обавеза и пословних промена у Одељењу за финансије.	Мере исправљања биће предузете у току 2024. године и 2025. године. Како се неправилност под тачком 19. не би понављала. Рок за исправљање неправилности је I квартал 2025. године, али не касније од самог тренутка настанка обавеза и пословних промена. Докази: - Финансијски налог ОУ-ОБ-7/2024 - Финансијски налог 023-32/2024 - Финансијски налог СО-ОБ-30/2024.

	(3) Обавезе према добављачима више су исказане у износу од 26.015 хиљада динара код Градске управе, јер нису евидентирана плаћања из аванса за радове на трансфер станици и мање су исказане у износу од 4.660 хиљада динара, јер није евидентирана Прва привремена ситуација у целости. Наведено није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	износу од 20 хиљада динара код Градске управе порез на трошкове превоза запослених за децембар 2023. године исто под 02.01.2024. године. Градска управа Смедерево извршила је правилно евидентирање обавеза по основу пореза за уговоре о привременим и повременим пословима на одговарајући конто 237500 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и конто, 237600 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање и 237700 – Обавезе по основу доприноса за случај незапослености, а све под 02.01.2024. године. Град Смедерево извршио је књижење обавеза у целости у износу од 26.015. хиљада динара код Градске управе, а све по основу Прве привремене ситуације за трансфер станицу. Град Смедерево се обавезује да ће уредно књижити обавезе које се односе на децембарске исплате накнада за запослене, за децембарске трошкове превоза и да ће на одговарајућим контима књижити обавезе за по основу пореза за исплате на услуге по уговору (уговори о привременим и повременим пословима).	- Картица добављача пп-6175-Водопривредно предузеће.
20	Буџет није припремљен у складу са прописима, јер није у потпуности испоштован буџетски календар и директни и индиректни корисници нису сачинили предлоге финансијских	-Градоначелник града Смедерева, Заменик градоначелника града Смедерева, Председник Скупштине града Смедерева, Секретар скупштине града Смедерева, Начелник Градске управе града	Мере исправљања биће предузете у току 2024. године. Како се неправилност под тачком 20. не би понављала. Рок за исправљање неправилности је III и IV квартал 2024. године, али не касније од

	планова, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2) и 41 Закона о буџетском систему	Предлог Одлуке о буџету града Смедерева за 2025. годину Скупштини града Смедерева до 01.11.2024. године. Скупштина града Смедерева у 2024. години поштоваће Закон о буџетском систему и у складу са буџетским календаром донеће Одлуку о буџету града Смедерева за 2025. годину до 20.12.2024. године. Директни корисници Скупштина града, Градоначелник, Градска управа и Градски правобранилац приликом израде Нацрта Одлуке о буџету Града Смедерева за 2025. годину вршиће израду и достављање својих предлоге финансијских планова, а све у складу са чланом 41 Закона о буџетском систему. Индиレクトни корисник Народна Библиотека Смедерево објавила је на својој интернет страници Финансијски план за 2023. годину и Финансијски план за 2024. годину	Смедерева, Градски правобранилац града Смедерева, Начелник Одељења за Финансије Градске управе града Смедерева, Начелник Одељења за јавне Службе.	01.11.2024. године и 20.12.2024. године. Линк за финансијске планове Народна Библиотека Смедерево: https://www.biblioteka-smederevo.org.rs/dokumenta-2/
21	(1) Градска управа није извршила попис складишта, силоса, гаража у износу од 125.922 хиљаде динара, пословног простора у износу од 11.534 хиљаде динара, нефинансијске имовине у припреми и аванса у износу од 202.836 хиљада динара, потраживања у износу од 16.315 хиљада динара за улагања у локал – закупци, депозите за учешће на лицитацији у износу од 3.163 хиљаде динара, обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 299 хиљада динара, обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у износу од 10.833 хиљаде динара, обавезе за примљене депозите у износу од 3.163	Приликом израде годишњег пописа за 2024. годину Град Смедерево се обавезује да ће извршити комплетан попис и извршити усаглашавање стварног и књиговодственог стања на дан 31.12.2024. године. - Предшколска установа наша радост се обавезује да ће Комисија за попис потраживања, код ПУ „Наша радост“ пописати сва потраживања и извршити усклађивање стварног и књиговодственог стања, када се изврши попис са стањем на дан 31.12.2024.године. - Спровођењем редовног годишњег пописа за 2024. годину Центра за културу Смедерево извршиће попис	Начелник градске управе града Смедерева, Одговорна лица за спровођење редовног годишњег пописа имовине, потраживања и обавеза за 2024. годину именована Одлуком Начелника градске управе града Смедерева. Директор Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево, Директор Центра за културу Смедерево, Директор Регионалног завода за заштиту Споменика културе Смедерево, Руководилац финансијско-рачуноводствених послова у Регионалном заводу за заштиту Споменика културе Смедерево, Директор Историјског архива у	Мере исправљања биће предузете у току IV квартала 2024. године и I квартала 2025. године. Како се неправилност под тачком 21. не би понављала. Крајњи рок за исправљање неправилности је I квартал 2025. године, али не касније од рока за завршетак поступка годишњег пописа који је дефинисан Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

хиладе динара и део обавеза према добављачима у износу од 380 хилада динара. (2) ПУ Наша радост мање је пописала потраживања у износу од 221 хиладе динара и није извршила попис обавеза у укупном износу од 47.283 хиладе динара и то: обавезе за плате и додатке у износу од 35.576 хилада динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од 2.855 хилада динара, обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 62 хиладе динара, обавезе по основу социјалних доприноса не терет послодавца у износу од 5.390 хилада динара, обавезе по основу накнада у природи у износу од 67 хилада динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 2.922 хиладе динара и обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 411 хилада динара. (3) Центар за културу није извршио попис целокупне имовине и обавеза, јер нису пописана књижевна и уметничка дела у износу од 120 хилада динара. (4) Историјски архив није извршио попис обавеза у укупном износу од 519 хилада динара и то: обавезе за плате и додатке у износу од 447 хилада динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од четири хиладе динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 68 хилада динара. (5) Месне заједнице нису извршиле попис целокупне имовине и то: МЗ Врбовац није извршила попис опреме у износу од 20 хилада динара од чега	целокупне имовине и обавеза, а конкретно извршиће попис свих књижевних и уметничких дела које се налазе у Центру за Културу Смедерево на дан 31.12.2024. године. - Историјски архив града Смедерева извршиће попис свих обавеза на дан 31.12.2024. године. - Пописне комисије градских и сеоских месних заједница на територији града Смедерева извршиће попис целокупне имовине (опреме, машина, споменика, ванбилансне активе и остале имовине) која се води у градским и сеоским месним заједницама на територији града Смедерева на дан 31.12.2024. године. - Туристичка организација Смедерево у ликвидацији извршиће попис свих потраживања и обавеза до тренутка завршетка поступка ликвидације 31.07.2024. године. Применом горе наведених мера град Смедерево вршиће попис у складу са Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.	Смедереву, председници месних заједница на територији града Смедерева, као и секретари савета месних заједница на територији града Смедерева.
--	--	--

	у износу од 13 хиљада динара комуникационе и електричне водове и у износу од седам хиљада динара опреме за домаћинство и угоститељство; МЗ Врбовац није извршила попис споменика палим борцима у износу од 23 хиљаде динара; МЗ Ландол није извршила попис опреме – моторни тример АГМ 520 у износу од 15 хиљада динара и МЗ Уловице није извршила попис ванбилансне активе и пасиве у износу од 1.242 хиљаде динара. (6) Туристичка организација у ликвидацији није извршила попис потраживања у износу од 448 хиљада динара и обавеза по основу исплата за услуге по уговору у износу од 135 хиљада динара.				Директор Историјског архива у Смедереву, Директор Регионалног завода за заштиту споменика културе Смедерево, Руководилац Финансијско-рачуноводствених послова у Регионалног завода за заштиту споменика културе Смедерево, Директор Музеја у Смедереву, Секретар Музеја, Руководилац финансијско-рачуноводствених послова у Музеју Смедерево, Директора Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању Смедерево,	Мере исправљања предузете у току 2024. године и биће настављена и у 2025. године. Како се неправилност под тачком 22. не би понављала. Роа за исправљање неправилности је I квартал 2025. године, али не касније од рока за израду наредног сета финансијских извештаја и рока за завршетак и предају годишњег Пописа.
22	Препоручујемо одговорним лицима да: 10) Народна библиотека, Историјски архив и месне заједнице донесу акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије у прописаном року 11) Регионални центар, Центар за културу, Историјски архив, Музеј, Регионални завод за заштиту споменика културе и месне заједнице актом о именовању комисије за попис именују заменике председника, односно заменике чланова комисије за попис; 12) комисије за попис код ПУ „Наша	У току 2024. године и у првом кварталу 2025. године, Историјски архив града Смедерева израдиће и предузеће следеће мере: -Акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије најкасније до 01.12.2024. године. -Донеће Решење о именовању пописне комисије и Решење о именовању пописне комисије за отписи биће именовани заменик председник и заменици чланова. -Комисија за попис донеће план рада за редован годишњи попис најкасније			Директор Историјског архива у Смедереву, Директор Регионалног завода за заштиту споменика културе Смедерево, Руководилац Финансијско-рачуноводствених послова у Регионалног завода за заштиту споменика културе Смедерево, Директор Музеја у Смедереву, Секретар Музеја, Руководилац финансијско-рачуноводствених послова у Музеју Смедерево, Директора Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању Смедерево,	Мере исправљања предузете у току 2024. године и биће настављена и у 2025. године. Како се неправилност под тачком 22. не би понављала. Роа за исправљање неправилности је I квартал 2025. године, али не касније од рока за израду наредног сета финансијских извештаја и рока за завршетак и предају годишњег Пописа.

радост“ и Народне библиотеке донесу план рада комисије за попис; 13) комисије за попис код Градске управе, Историјског архива и код 28 месних заједница донесу своје планове рада у року прописаном; 14) Планови рада комисија за попис код Градске управе, ПУ „Наша радост“, Регионалног центра, Установе „Сунце“, Центра за културу, Регионалног завода за заштиту споменика културе и месних заједница садрже све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и планови рада садрже рок до кога свака радња треба да буде завршена; 15) комисије за попис код Градске управе користе), приликом вршења пописа; 16) пописне комисије код Установе „Сунце“, Центра за културу, Историјског архива, Музеја и Регионалног завода за заштиту споменика културе не врше попис на основу пописних листи са уписаним подацима о количини и вредности; 17) пописним комисијама код ПУ „Наша радост“ доставе пописне листе са уписаним номенклатурним бројевима; 18) Комисија за попис новчаних средстава, обавеза и потраживања код Народне библиотеке изврши попис хартија од вредности – учешће капитала у домаћим пословним банкама, бројањем према апоенима; 19) комисије за попис код Градске управе сачине извештаје о извршеном попису најкасније до 15.2. текуће године; 20) Извештаји о извршеном попису код Градске управе, ПУ „Наша радост“, Регионалног	до 10. децембра 2024. године за коју се обавља попис и доставити овлашћеном лицу вршиоца пописа. -Пописној комисије, пре почетка пописа, достављаће се пописне листе само са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере) без података о количини и вредности. -Извештај о извршеном попису Историјског архива у Смедеру за 2024. годину садржаће стварно и књиговодствено стање имовине тј. Извршиће се свеобухватан попис имовине и обавеза у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У 2024. години Регионални завод за заштиту споменика културе Смедерево приликом израде акта о именовању комисије за попис биће именовани заменици председника, односно заменици чланова комисије за попис. Планови рада комисија за попис сдржаће све радње које ће се вршити пре и приликом пописа као и рок до кога свака радња треба да буде завршена. Пописним комисијама доставиће се пописне листе без количина и вредности. Извештај о завршеном попису садржаће стварно и књиговодствено стање имовине. Музеј у Смедеру сагласан је са налазом ревизије, прихвата примедбу, разуме је у потпуности и убудуће поступаће по истој.	Руководилац финансијско-рачуноводствених послова у Регионалном центру за професионални развој запослених у образовању Смедерево, Пописна комисија за 2024. годину у Регионалном центру за професионални развој запослених у образовању Смедерево. Директор ПУ „Наша Радост“ Смедерево, Пописна комисија формирана у ПУ Наша радост Смедерево за 2024. годину. Начелник градске управе града Смедерева, Пописна Комисија за Град Смедерево за 2024. годину. Начелник Одељења за Финансије. Директор Народне Библиотеке Смедерево. Председници савета месних заједница и Председници месних заједница.
---	---	---

		центра, Установе „Сунце“, Народне библиотеке, Центра за културу, Историјског архива, Музеја, Регионалног завода за заштиту споменика културе и код месних заједница садрже стварно и књиговодство стање имовине; 21) Градска управа и сви индиректни корисници врше усаглашавање потраживања и обавеза са купцима и добављачима. 4) консолидацију врше на основу података из финансијских извештаја индиректних корисника;	Актом о именовању комисије за попис биће именовани заменици председника, односно заменици чланова комисије за попис. Пописним комисијама доставиће се пописне листе без количина и вредности. Извештај о извршеном попису ће садржати стварно и књиговодствено стање имовине. Регионални центар за професионални развој запослених у образовању Смедерево вршиће годишњи попис у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. тачка 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије Актом о образовању пописне комисије биће одређени заменици председника, односно заменици чланова комисије за попис који се бирају из редова запослених, који се доноси најкасније до 1. децембра текуће године. Такође, поштоваће се члан 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члан 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије планови рада пописне комисије ће садржати све радње које ће вршити пре и приликом пописа, за сваку радњу ће се одредити рок до којег треба да буде завршена. Рокови ће се планирати тако да се пописом обухвати период пописа са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис У складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. тачка 2. Правилника о начину и	
--	--	--	--	--

		роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије по извршеном попису, пописна комисија ће сачинити извештај о извршеном попису, који обавезно садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза. У складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. тачка 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије Регионални центар за професионални развој запослених у образовању Смедерево ће вршити усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, Регионални центар Смедерево је дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања до 25. јануара текуће године са стањем на дан 31. децембар претходне године, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца. Све комисије за попис код ПУ „Наша радост“ Смедерево ће имати план рада комисија за попис, како је прописано чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Планови рада свих комисија за попис код ПУ „Наша радост“ ће садржати	
--	--	--	--

		све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и планови рада ће садржати рок до кога свака радња треба да буде завршена. Предшколска установа ће комисијама за попис пре почетка пописа доставити пописне листе са уписаним номенклатурним бројевима, што је у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Извештаји о извршеном попису код ПУ „Наша радост“ садржаће стварно и књиговодствено стање имовине, како је одређено чланом 11. став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Град Смедерево се обавезује да ће израду консолидованог завршног рачуна за 2024. годину вршити на основу финансијских извештаја индиректних корисника, а не из података из рачуноводствених апликација, градска управа Смедерево извршиће бољу контролу завршних рачуна индиректних корисника тако да се завршни рачуни слажу са закључним листовима. Град Смедерево у 2025. години усвојиће извештај о спроведеном попису за 2024. годину до 15.02.2025. године, попис ће садржати износе ставраног стања пописа и књиговодственог. Такође, Град	
--	--	---	--

		Смедерево и сви индиректни корисници града вршиће усаглашавање обавеза и потраживања са добављачима и купцима слањем ИОСА и периодичним сравњењима. Град Смедерево-Градска управа Смедерево приступила је додатној наδοградњи информатичких модула из области финансија тако да ће за наредни годишњи попис за 2024. годину пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци без количина и вредности.) Извештаји о извршеном попису код Народне библиотеке Смедерево за 2024. годину садржеће стварно и књиговодствено стање имовине, како је одређено чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође, Народна библиотека Смедерево за 2024. годину донеће План рада Комисије за попис основних средстава Народне библиотеке Смедерево за 2024. годину, План рада Комисије за попис новчаних средстава, обавеза и потраживања Народне библиотеке Смедерево за 2024. годину и План рада Комисије за попис робе (у виду књига) у књижари Народне библиотеке Смедерево за 2024. годину. Председници месних заједница, председници савета месних заједница обезбедиће актима за спровођење	
--	--	--	--

	годишњег пописа које буду донели да ће у њима бити планови рада подкомисија и да ће Годишњи попис садржати стварно и књиговођствено стање.	Град Смедерево није правилно, свеобухватно и тачно исказао нефинансијску имовину у сталним средствима у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, јер евиденција зграда и грађевинских објеката у помоћној књизи основних средстава Градске управе, главној књизи Градске управе, евиденција о непокретностима у јавној својини Града Смедерева коју води Одељење за имовинско-правне и комуналне послове и евиденција Катастра непокретности нису усаглашене, а чије површине и вредности у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што није у складу са чланом 10 Закона о јавној својини, чланом 4 Закона о државном премеру и катастру и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству	Градоначелница града Смедерева донела је Решење о образовању радне групе за усаглашавање евиденције нефинансијске имовине којом управља град Смедерево број 020-303/2024-09 од 03. септембра 2024. године. У току 2024. године и у првом и другом кварталу 2025. године Одељење за финансије и Одељење за имовинско-правне и комуналне послове извршиће усаглашавање пословних књига града Смедерева. Како је град Смедерево од катастра непокретности прибавио податке о нефинансијској имовини која се води на град Смедерево, вршиће се упоређивање и усаглашавање података између књига које се воде у Одељењу за финансије и Одељења за имовинско-правне и комуналне послове и њихово саврењење тако да пословне књиге (главна и помоћна евиденција) града Смедерева буду усаглашене. Такође, Одељење за имовинско-правне и комуналне послове вршиће процену вредности нефинансијске имовине града Смедерева у сарадњи са надлежном пореском Управом на територији града Смедерева.	Начелник градске управе града Смедерева, Начелник Одељења за имовинско-правне и комуналне послове, Начелник Одељења за финансије, Начелник Одељења за привреду и јавне набавке, Радна група образована Решењем број 20-303/2024-09 од 03.септембра 2024. године.	Мере исправљања биће предузете у току 2024. години и 2025. године. Како се неправилност под тачком 24. не би понављала. Рок за исправљање неправилности је IV квартал 2024. године и I и II квартал 2025. године, али не касније од рока за израду наредног сета финансијских извештаја.
24					
23	- Није усаглашено стање учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач Град Смедерево са износом основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава на дан	У току 2024. године и у 2025. години, Град Смедерево-Градска управа Смедерево извршиће усаглашавање стања учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач Град Смедерево. Град Смедерево – Градска управа	Начелник Одељења за привреду и јавне набавке, Начелник Одељења за имовинско правне и комуналне послове, Начелник Одељења за финансије, Начелник градске управе	Мере исправљања биће предузете у току 2024. години и 2025. године. Како се неправилност под тачком 23. не би понављала. Рок за исправљање неправилности је IV квартал 2024. године и I квартал	

	31.12.2023. године за 1.425.832 хиљаде динара. - Није усаглашено стање учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач Град Смедерево са износом основног капитала исказаног за предузећа чији је оснивач Град Смедерево у регистру привредних друштава код Агенције за привредне регистре за 619.750 хиљада динара.	Смедерево извршиће усаглашавање стања у пословним књигама Града Смедерева, пословним књигама јавних предузећа и у Агенцији за привредне регистре. Град Смедерево приступиће изради измени Одлука о оснивању јавних предузећа у којима ће бити утврђено учешће у капиталу предузећа чији је оснивач Град Смедерево. Након израде и усвајања измена Одлука о оснивању јавних предузећа, оснивачки капитал који је утврђен Одлукама биће евидентиран у пословним књигама града Смедерева и јавних предузећа, а након тога јавна предузећа поднеће захтев Агенцији за привредне регистре за промену уписа оснивачког капитала.	града Смедерева, одговорна лица у јавним предузећима.	2025. године, али не касније од завршетка годишњег пописа.
--	---	--	---	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план донет од стране Градоначелнице града Смедерева.
- Решење број 020-303/2024-09 од 03.септембра 2024. године.
- Финансијски налози Финансијски налог ОУ-ОБ-7/2024, Финансијски налог СО-ОБ-30/2024
- Картица БУ – 121215 – издвојена средства за посебне намене.
- Картица Добављача за изградњу трансфер станице.
- Правилник о попису ПУ Наша радост Смедерево.
- Акциони планови донети од стране Индиректних буџетских корисника.

