



ГРАД СМЕДЕРЕВО

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
Заменик начелника Градске управе: 4621-917
Секретар Скупштине: 4621-917
Факс: 4621-907
4621-969
4621-917

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА
Макензијева 41
Београд

e-mail: gradonacelnik@smederevo.org.rs

Предмет број: 400 -5210 /2019 - 08

Смедерево, 04.09.2019. 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) субјект ревизије, град СМЕДЕРЕВО, Омладинска број 1 (назив и седиште), подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ГРАДА СМЕДЕРЕВА ЗА 2018. ГОДИНУ**
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-249/2019-04/12 од 06. јуна 2019. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Расходи и издаци у консолидованим финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 26.592 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа од утврђеног налазом ревизије у износу од 26.592 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања града Смедерева за 2018. годину (тачке 3.1.2.7, 3.1.2.8, 3.1.2.9, 3.1.2.10, 3.1.2.11, 3.1.2.12, 3.1.2.13, 3.1.2.14, 3.1.2.16, 3.1.2.21 и 3.1.3.2).
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања: - Градска управа града Смедерева у 2019. години обезбедила је да се расходи за сталне трошкове правилно планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој групи конта 421000-Стални трошкови и да се расходи за услуге информисања правилно планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој групи конта 423000-Услуге по уговору у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

	- Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Смедерева за 2019. годину (Ребаланс I) од 24.6.2019. године расходи на име превоза на посао и са посла запослених у Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево планирани су у оквиру раздела 4-Градска управа, глава 4.4-Друштвена брига о деци, Програм 8-Предшколско васпитање и образовање, програмска активност 2001-0001-Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, функције 911-Предшколско образовање, на позицији 148.1, економска класификација 415-Накнаде трошкова за запослене. Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево у 2019. години, расходе по основу накнаде трошкова за запослене планира, извршава, евидентира и исказује на групи конта 415000-Накнаде трошкова за запослене. - Одлуком о буџету града Смедерева за 2019. годину (Основна Одлука од 24.12.2018. године) расходи у циљу финансирања и суфинансирања текућих расхода и издатака планирани су у оквиру раздела 4-Градска управа, Програм 4-Развој туризма, програмска активност 1502-0001-Управљање развојем туризма, ЈП „Смедеревска тврђава“, функција 473-Туризам, на позицији 239, економска класификација 4511-Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. - Одлуком о буџету града Смедерева за 2019. годину („Службени лист града Смедерева“, број 7/2018 и 3/2019) град Смедерево није планирао расходе за набавку пакетића за децу културно-уметничких друштава са територије града Смедерева. - За расходе путовања, средства су обезбеђена Захтевом за променом апропријације број 1 од 17.07.2019. године на конту 422000-Трошкови путовања и промене се евидентирају на одговарајућој економској класификацији. - Одлуком о буџету града Смедерева за 2019. годину планирана су средства за реализацију пројеката у култури у оквиру раздела 4-Градска управа, Програм 13-Развој културе и информисања, програмска активност 1201-0002-Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва, функција 820-Услуге културе, позиција 308, економска класификација 481-Дотације удружењима из области културе и позоришне уметности на адекватној групи конта 481-Дотације невладиним организацијама. За набавку и монтажу новогодишње расвете планирана су средства у оквиру раздела 4-Градска управа, Програм 15-Опште услуге локалне самоуправе, програмска активност 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 130-Опште услуге, позиција 28, економска класификација 426-Материјал. - Народна библиотека Смедерево доставила је Допис у ком се наводи да усваја препоруку Државне ревизорске институције Републике Србије и убудуће ће у својим пословним књигама расходе за текуће поправке и одржавање планирати, извршавати, евидентирати и исказивати у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У периоду од 01. јануара до 19. августа 2019. године Народна библиотека Смедерево није имала расходе на име набавке тракастих завеса. -У току 2019. године Месна заједница Лугавчина није извршавала расходе на групи 425000-Текуће поправке и одржавање, расходи за материјал извршавани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. - У току 2019. године Месна заједница Враново није извршавала расходе на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање и на групи конта 426000-Материјал.
--	---

		- У току 2019. године Месна заједница Ландол није извршавала расходе на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање и на групи конта 426000-Материјал. - Одлуком о буџету града Смедерева за 2019. годину („Службени лист града Смедерева“, број 7/2018 и 3/2019) планирани су расходи на име одржавања објекта Градске управе града Смедерева у оквиру раздела 4-Градска управа, Програм 15- Опште услуге локалне самоуправе, програмска активност 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 130-Опште услуге, позиција 23, економска класификација 421-Стални трошкови. Одлуком о буџету града Смедерева за 2019. годину („Службени лист града Смедерева“, број 7/2018 и 3/2019) планирани су расходи на име плаћања камате за станове купљене у претходним годинама у оквиру раздела 4-Градска управа, Програм 15- Опште услуге локалне самоуправе, програмска активност 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 660-Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту, позиција 127, економска класификација 441-Отплате домаћих камата. - Одлуком о буџету града Смедерева за 2019. годину („Службени лист града Смедерева“, број 7/2018 и 3/2019) расходи за организовање економска класификација 424-Специјализоване услуге пољопривредних изложби у оквиру туристичко-привредне манифестације Смедеревска јесен планирани су у оквиру раздела 4-Градска управа, глава 4.2-Сеоске месне заједнице, Програм 15-Опште услуге локалне самоуправе, програмска активност 0602-0002-Функционисање месних заједница, функција 160-Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, позиција 102 и позиција 104, економска класификација 426-Материјал. Град Смедерево ће обезбедити да се расходи за организовање пољопривредних изложби у оквиру туристичко-привредне манифестације Смедеревска јесен извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим контима класе 400000-Текући расходи. - Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Смедерева за 2019. годину („Службени лист града Смедерева“, број 3/2019) расходи за обављање послова утврђивања времена и узрока смрти ван здравствене установе планирани су у оквиру раздела 4-Градска управа, Програм 12-Здравствена заштита, програмска активност 1801-0002-Мртвозорство, функција 721-Опште медицинске услуге, позиција 307, економска класификација 424-Специјализоване услуге-средства за накнаду из буџета у случају смрти. - Налогом за књижење број GP-023-2 од 24.6.2019. године, град Смедерево је у 2019. години правилно евидентирао и исказао расходе на групи конта 485000-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа. - За набавку халогених сијалица отклоњена је неправилност 02.01.2019. године, набавка халогених сијалица из 2018. године евидентирана је на одговарајућој класи 0 и одговарајућој класи 3 Центра за културу Смедерево. Приликом израде финансијских извештаја за 2019. годину Центар за културу Смедерево правилно ће евидентирати и исказати износе за нефинансијску имовину и капитал.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о буџету града Смедерева за 2019. годину („Службени лист града Смедерева“, број 7/2018 и 3/2019), члан 10, - Извод из Финансијског плана за 2019. годину директног буџетског корисника-раздео 4 Градска управа, - Извод Управе за трезор број 81 од 29.03.2019. године за рачун за извршење буџета града Смедерева, страна 1, редни број ставке 4, за извршен расход у износу од 72 хиљаде динара на име услуга информисања јавности,

	- Финансијски налог OU-IZV-81/2019 од 29.03.2019. године, - Субаналитичка картица за субаналитички konto 421211-Услуге за електричну енергију, - Субаналитичка картица за субаналитички konto 423421-Услуге информисања јавности. - Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Смедерева за 2019. годину („Службени лист града Смедерева“, број 3/2019), члан 10, позиција 148.1, - Субаналитичка картица за позицију 148.1 и субаналитички konto 415112-Накнаде трошкова за запослене, - Субаналитичка картица за позицију 151 и субаналитички konto 422391-Трошкови путовања у оквиру редовног рада, - Финансијски план за Предшколску установу “Наша радост” по Ребалансу I за 2019. годину, - Субаналитичка картица за субаналитички konto 415112-Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла ПУ „Наша радост“ Смедерево, - Субаналитичка картица за субаналитички konto 422391-Превоз средствима јавног превоза ПУ „Наша радост“ Смедерево, - Налог за књижење број 80/34 од 25.6.2019. године ПУ „Наша радост“ Смедерево, - Списак радника за обрачунати превоз за јун 2019. године. - Извод из Одлуке о буџету града Смедерева за 2019. годину („Службени лист града Смедерева“, број 7/2018 и 3/2019) – члан 10, позиција 239, - Субаналитичка картица за позицију 239, субаналитички konto 451191-Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. - Одлука о буџету града Смедерева за 2019. годину („Службени лист града Смедерева“, број 7/2018 и 3/2019). - Захтев за промену апропријације од 17.07.2019. године, - Измене и допуне Финансијског плана Центра за културу Смедерево за 2019. годину (по Ребалансу I), - Копија Финансијског плана за Центар за културу Смедерево по Ребалансу I (након промене апропријације по захтеву), - Копија Обавештења о промени Апропријације на контима средства из буџета града, група konta 422-Трошкови путовања и група konta 424-Специјализоване услуге) Центра за културу Смедерево, - Налог за књижење број 01-00302 Центра за културу Смедерево, - Извод Управе за трезор број 108 од 07.06.2019. године за Центар за културу Смедерево, - Фактура број 128/19 од 05.06.2019. године, Превоз путника и робе Tea-Travel за Центар за културу Смедерево, - Субаналитичке картице за субаналитичка konta 422121-Трошкови превоза на службеном путу у земљи и 422221-Трошкови превоза за службени пут у иностранство Центра за културу Смедерево. - Извод из Одлуке о буџету града Смедерева за 2019 („Службени лист града Смедерева“, број 7/2018 и 3/2019), члан 10, позиција 308, - Извод из Финансијског плана за 2019. годину директног буџетског корисника-раздео 4 Градска управа, за позиције 28 и 308, - Налог за књижење број OU-023-106 од 02.01.2019. године. - Допис Народне библиотеке Смедерево број 402 од 29. јула 2019. године, наш број 400-6495/2019-01 од 29.7.2019. године. - Субаналитичке картице за Месну заједницу Лугавчина за групу konta 426000-Материјал. - Закључни лист Месне заједнице Враново на дан 14.8.2019. године. - Закључни лист Месне заједнице Ландол на дан 14.8.2019. године. - Извод из Финансијског плана за 2019. годину директног буџетског корисника-раздео 4 Градска управа за позиције 23 и 127, - Субаналитичка картица за субаналитички konto 421325-Услуге чишћења,
--	---

		- Субаналитичка картица за субаналитички konto 441511-Отплата камата осталим домаћим кредиторима, - Рачун-отпремница бр. 19/19 од 04.01.2019. године ЈП ГСА. - Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Смедерева за 2019. годину (Члан 10.) и Извод из Финансијског плана за 2019. годину директног буџетског корисника-раздео 4 Градска управа за позиције 102, 104 и 196, - Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Смедерева за 2019. годину (члан 10.), позиција 307, - Налог за књижење број ВU-023-17 од 24.06.2019. године, - Субаналитичка картица за субаналитички konto 424911-Остале специјализоване услуге и за позицију 307. - Налог за књижење број GP-023-2 од 24.6.2019. године. - Налог за књижење Центра за културу Смедерево број 01-00345 од 02.01.2019. године, - Субаналитичке картице за субаналитички konto 011224-Електронска и фотографска опрема и субаналитички konto 311112-Опрема, Центра за културу Смедерево, - Преглед стања класа 0 и 3 пре и након спровођења књижења по препоруци Државне ревизорске институције.
--	--	---

2)

1.	Неправилност	Због неправилне економске класификације издатака као текућих расхода, мање су исказани нефинансијска и нематеријална имовина и капитал у износу од најмање 19.443 хиљаде (тачке 3.1.2.9., 3.1.2.10., 3.1.2.11., 3.1.2.12. и 3.1.2.14. Напомена).
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања: - Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Смедерева за 2019. годину (Ребаланс I од 24.6.2019. године) планирана су средства за израду прикључка по основу обједињене процедуре за физичка лица за добијање грађевинске дозволе за објекте на територији града Смедерева у оквиру раздела 4-Градска управа, Програм 1-Становање, урбанизам и просторно планирање, програмска активност 1101-0003-Управљање грађевинским земљиштем, ЈКП „Водовод“ Смедерево, функција 620-Развој заједнице, позиција 212, економска класификација 511-Зграде и грађевински објекти. - Градска управа града Смедерева извршила је евидентирање нефинансијске имовине и капитала 02.01.2019. године. Приликом израде финансијских извештаја за 2019. годину град Смедерево правилно ће евидентирати и исказати износе за нематеријална основна средства. - За набавку тапана отклоњена је неправилност 02.01.2019. године, набавка тапана из 2018. године евидентирана је на одговарајућој класи 0 и одговарајућој класи 3. Приликом израде финансијских извештаја за 2019. годину Центар за културу Смедерево правилно ће евидентирати и исказати износе за нефинансијску имовину и капитал. - За израде Плана детаљне регулације по уговорима са надлежним јавним предузећем планирана су средства у оквиру раздела 4-Градска управа, Програм 1-Становање, урбанизам и просторно планирање, програмска активност 1101-0003-Просторно и урбанистичко планирање, ЈП Урбанизам Смедерево, функција 620-Развој заједнице, позиција 211, економска класификација 511-Зграде и грађевински објекти. Налогом за књижење број OU-023-106 од 02.01.2019. године правилно је извршено евидентирање нефинансијске имовине и капитала у износу од

		9.920 хиљада динара. Приликом израде финансијских извештаја за 2019. годину град Смедерево правилно ће евидентирати и исказати износе за нефинансијску имовину и капитал. - Градска управа града Смедерева у 2019. години извршила је правилно евидентирање и исказивање нефинансијске имовине и капитала у износу од 4.498 хиљада динара. Налогом за књижење број OU-023-106 од 02.01.2019. године нефинансијска имовина и капитал исказани су у износу од 4.498 хиљада динара. Приликом израде финансијских извештаја за 2019. годину град Смедерево правилно ће евидентирати и исказати износе за нефинансијску имовину и капитал. - Градска управа града Смедерева у 2019. години извршила је правилно евидентирање и исказивање нефинансијске имовине и капитала у износу од 431 хиљаде динара. Налогом за књижење број OU-023-106 од 02.01.2019. године нефинансијска имовина и капитал исказани су у износу од 431 хиљаде динара. Приликом израде финансијских извештаја за 2019. годину град Смедерево правилно ће евидентирати и исказати износе за нефинансијску имовину и капитал. - Одлуком о буџету града Смедерева за 2019 („Службени лист града Смедерева“, број 7/2018 и 3/2019) град Смедерево обезбедио је правилно планирање, извршавање, евидентирање и исказивање издатака по основу изградње водоводне мреже. Налогом за књижење број OU-023-106 од 02.01.2019. године нефинансијска имовина и капитал исказани су у износу од 3.259 хиљада динара. Приликом израде финансијских извештаја за 2019. годину износ од 3.259 хиљада динара биће евидентиран и исказан на одговарајућим контима класе 0-Нефинансијска имовина и класе 3-Капитал.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- извод из Одлуке о буџету града Смедерева за 2019. годину („Службени лист града Смедерева“, број 7/2018 и 3/2019) – члан 10, позиција 212, - Извод из Финансијског плана за 2019. годину директног буџетског корисника-раздео 4 Градска управа за позицију 212, - Налог за књижење број OU-023-106 од 02.01.2019. године, - Налог за књижење број OU-023-119 од 24.6.2019. године, - Субаналитичка картица за позицију 212 и субаналитички konto 511241-Водовод. - Налог за књижење број OU-023-106 од 02.01.2019. године, - Субаналитичка картица за субаналитички konto 016161-Остала нематеријална основна средства; - Субаналитичка картица за субаналитички konto 311161-Нематеријална имовина. - Налог за књижење број 01-00345 од 02.01.2019. године Центра за културу Смедерево, - Субаналитичка картица за субаналитички konto 011263-Опрема за културу Центра за културу Смедерево и субаналитичка картица за субаналитички konto 311112-Опрема Центра за културу Смедерево, - Копија фактуре SZR „Vuka narodne poštje“ од 29.11.2018.године, - Закључни лист Центра за културу Смедерево - класе 0 и 3 закључно са 31.12.2018. године и класе 0 и 3 закључно са 02.01.2019. године, након књижења по препоруци Државне ревизорске институције. - извод из Одлуке о буџету града Смедерева за 2019 („Службени лист града Смедерева“, број 7/2018 и 3/2019), члан 10, позиција 211, - Налог за књижење број OU-023-106 од 02.01.2019. године; - Субаналитичка картица за позицију 211 и субаналитички konto 511451-Пројектна документација; - Субаналитичка картица за субаналитички konto 016161-Остала нематеријална основна средства;

		- Субаналитичка картица за субаналитички konto 311161-Нематеријална имовина; - Извод из Финансијског плана за 2019. годину директног буџетског корисника-раздео 4 Градска управа, за позицију 211. - Налог за књижење број OU-023-106 од 02.01.2019. године, - Субаналитичка картица за субаналитички konto 011125-Остале пословне зграде, - Субаналитичка картица за субаналитички konto 311111- Зграде и грађевински објекти. - Налог за књижење број OU-023-106 од 02.01.2019. године, - Субаналитичка картица за субаналитички konto 011264-Опрема за спорт, - Субаналитичка картица за субаналитички konto 311112-Опрема. - Налогом за књижење број OU-023-106 од 02.01.2019. године нефинансијска имовина и капитал исказани су у износу од 3.259 хиљада динара, - Субаналитичка картица за субаналитички konto 011151-Водовод, - Субаналитичка картица за субаналитички konto 311111-Зграде и грађевински објекти.
--	--	---

3)

1.	Неправилност	Обавезе за поједине врсте расхода неправилно су економски класификоване у износу од најмање 1.470 хиљада динара (тачке 3.1.2.5., 3.1.2.8. и 3.1.2.20. Напомена) и то:
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања: - Центар за културу у 2019. години, почео је са евидентирањем обавеза по основу накнаде трошкова за превоз на посао и са посла на одговарајућим контима групе 232000-Обавезе по основу накнада запосленима - Народна библиотека Смедерево у 2019. години, почела је са евидентирањем обавеза по основу накнаде трошкова за превоз на посао и са посла на одговарајућим контима групе 232000-Обавезе по основу накнада запосленима. - Регионални завод за заштиту споменика културе Смедерево у 2019. години почео је са евидентирањем обавеза по основу накнаде трошкова за превоз на посао и са посла на одговарајућим контима групе 232000-Обавезе по основу накнада запосленима. - Центар за културу Смедерево у 2019. години нема планирана средства на конту групе 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи. У наредном периоду Центар за културу Смедерево обезбедиће да се обавезе за награде запосленима и остале посебне расходе евидентирају на одговарајућој групи konta 233000-Обавезе за награде запосленима и остали посебни расходи правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру Контном плану за буџетски систем по Препоруци број 6 Државне ревизорске институције. - Градска управа града Смедерева у 2019. години обавезе за трошкове путовања евидентира на групи konta 237000-Службена путовања и услуге по уговору.

		- Градска управа града Смедерева у 2019. години обавезе по основу субвенција за Јавно предузеће Спортски центар Смедерево евидентира на групи конта 242000-Обавезе по основу субвенција - Градска управа града Смедерева у 2019. години обавезе за остале расходе евидентира на групи конта 245000-Обавезе за остале расходе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Финансијски план Центра за културу Смедерево за 2019. годину, - Субаналитичка картица за субаналитички конто 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла Центра за културу Смедерево, - Субаналитичка картица за субаналитички конто 232111-Обавезе по основу нето накнада запосленима Центра за културу Смедерево, - Субаналитичка картица за субаналитички конто 232211-Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима Центра за културу Смедерево, - Налог за књижење Центра за културу Смедерево број 01-00229 од 27.5.2019. године, - Извод Управе за трезор број 99 од 27.05.2019. године, Центра за културу Смедерево. - Субаналитичка картица за субаналитички конто 232111-Обавезе по основу нето накнада запосленима Народне библиотеке Смедерево, - Субаналитичка картица за субаналитички конто 232211-Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима Народне библиотеке Смедерево, - Налог за књижење Народне библиотеке Смедерево број 99-15 од 05.02.2019. године, - Налог за књижење Народне библиотеке Смедерево број 11-15 од 06.02.2019. године, - Извод Управе за трезор број 15 од 06.02.2019. године Народне библиотеке Смедерево. - Субаналитичка картица за субаналитички конто 232111-Обавезе по основу нето накнада запосленима Регионалног завода за заштиту споменика културе Смедерево, - Налог за књижење број 04-00042 од 12.04.2019. године Регионалног завода за заштиту споменика културе Смедерево, - Налог за књижење број 01-00054 од 15.04.2019. године Регионалног завода за заштиту споменика културе Смедерево. - Субаналитичка картица за субаналитички конто 237111-Обавезе по основу нето исплата за службена путовања у земљи, - Субаналитичка картица за субаналитички конто 237211-Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања. - Налог за књижење број OU-023-106 од 02.01.2019. године, - Субаналитичка картица за субаналитички конто 245221-Републичке таксе, - Субаналитичка картица за субаналитички конто 252111- Додатаци у земљи, шифра – субаналитика добављача 8440.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
4)	Није усаглашено стање основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава на дан 31.12.2017. године, чији је оснивач Град Смедерево, и основног капитала евидентираног у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима града Смедерева у износу од 464.623 хиљаде динара (тачка 3.3.2. Напомена)	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Град Смедерево, у наредном периоду, предузеће мере које се односе на усаглашавање стања основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач Град Смедерево и основног капитала евидентираног у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима Града Смедерева и регистра код Агенције за привредне регистре.	-Градоначелник града Смедерева, -директори јавних предузећа и привредног друштва, -начелник Одељења за привреду, предузетништво, лер и јавне набавке, -начелник Одељења за финансије	Мере исправљања биће предузете у 2019. години.
5)	Више су исказане зграде и грађевински објекти и опрема у износу од 140.472 хиљаде динара, због укључивања у Консолидовани Биланс стања зграда и грађевинских објеката и опреме ЈП Спортски центар Смедерево, као индиректног буџетског корисника, који у 2018. години није имао статус индиректног буџетског корисника (тачка 3.3.2. Напомена)	Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања: Градска управа града Смедерева Налогом за књижење број ОУ-023-122 од 02.01.2019. године зграде и грађевинске објекте и опрему евидентирала је у пословним књигама директног корисника Градска управа, а односе се на Спортски центар Смедерево.	-Градоначелник града Смедерева, -начелник Одељења за финансије -шеф Одеља за финансије	Мере исправљања предузете у 2019. години.
6)	Вредност зграда и грађевинских објеката које користи Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево мање је исказана за износ од 1.547 хиљада динара, због примене погрешне стопе амортизације (тачка 3.3.2. Напомена)	Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања: Код Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево исправљене су погрешно унете стопе амортизације за грађевинске објекте. Урађен је нови обрачун амортизације по исправним стопама амортизације из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са 31.12.2018. године и добијена	-Градоначелник града Смедерева, -директор Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево	Мере исправљања је завршена 31.03.2019. године.

		разлика између старог и новог обрачуна проквљена је 31.3.2019. године. Као доказ прилажемо налог за књижење број 80/8 од 31.3.2019. године Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево, субаналитичке картице за субаналитички конто 011131-Објекти за потребе образовања и 011139-Исправка вредности пословног простора и других објеката Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево, рекапитулацију извршене амортизације основних средстава Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево, по потрешним стопама амортизације и рекапитулација извршене амортизације основних средстава Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево, након исправљених стопа и прерачуна амортизације.		
7)	За зграде и грађевинске објекте у износу од 31.968 хиљада динара, које користи Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево не постоје докази о правима на њима, нити акт који би представљао правни основ за њихово коришћење од стране Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево (тачка 3.3.2. Напомена)	Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања: Решењем Градског већа града Смедерева Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево дати су на коришћење објекти који су у јавној својини града Смедерева: „Хајди“, „Бубамара“, „Пчелица“ „Полетарац“, „Веверица“, објекти на катастарској парцели Мирово (број 361-32/2019-07 од 08.04.2019. године). Потписани су уговори о давању на коришћење без накнаде објеката између Града Смедерева и Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево за објекте: „Хајди“, „Бубамара“, „Пчелица“, „Полетарац“ и „Веверица“. Као доказ достављамо копије потписаних Уговора за наведене објекте. Јавна својина на објектима стиче се уписом права јавне својине у катастар непокретности. За објекте „Бамби“ и „Дизниленд“ у току је поступак уписа права јавне својине у корист града Смедерева. На основу Закона о јавној својини рок за упис јавне својине је 31.12.2020. године. Објекат „Лептирић“ је у државној својини Републике Србије јер се налази у склопу Основне школе „Бранислав Нушић“ у улици Балканска 66 у Смедереву.	-Градonaчелник града Смедерева, -директор Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево	Мере исправљања су предузете у 2019. години за објекте који су у својини града Смедерева. За објекте код којих је у току упис права јавне својине, а који су дати на коришћење Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево, биће потписани уговори о давању на коришћење без накнаде објеката између Града Смедерева и Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево.

		Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево се обратила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије са захтевом за потписивање уговора о давању на коришћење простора без накнаде које користи ОПШ „Бранислав Нушић“ и ПУ „Наша радост“ Смедерево (наш број 857/19 од 28.03.2019. године).	Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево се обратила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије са захтевом за потписивање уговора о давању на коришћење простора без накнаде које користи ОПШ „Бранислав Нушић“ и ПУ „Наша радост“ Смедерево (наш број 857/19 од 28.03.2019. године).	окончања поштујућа уписа објекта у јавну својину града Смедерева.
8)	Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево је више исказала потраживања на име обрачунае плате за месец децембар 2018. године у износу од 23.150 хиљада динара (тачка 3.3.2. Напомена)	Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево је више исказала потраживања на име обрачунае плате за месец децембар 2018. године у износу од 23.150 хиљада динара (тачка 3.3.2. Напомена)	Радн отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања: Исправка потраживања за обрачунае, а неисплаћену плату за децембар 2018. године у износу од 23.149.715,80 динара извршена је 02.01.2019. године Налогом за књижење број 80/42. Као доказ прилажемо субаналитичке картице за субаналитички конто 122198-Остала краткорочна потраживања и за субаналитички конто 291311-Обрачунае ненаплаћени приходи. У наредном периоду Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево обезбедиће правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.	-Градоначелник града Смедерева, -директор Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево Исправљено налогом број 80/42 од 02.01.2019. године.
9)	Обавезе за судске и административне забране запослених код индиректних буџетских корисника у износу од 1.922 хиљаде динара неправилно су евидентирани и исказане (тачка 3.3.2. Напомена)	Обавезе за судске и административне забране запослених код индиректних буџетских корисника у износу од 1.922 хиљаде динара неправилно су евидентирани и исказане (тачка 3.3.2. Напомена)	Радн отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања: У 2019. години обавезе за судске и административне забране запослених код Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево евидентирају се на субаналитичком конту 231111 - Обавезе за нето плате и додатке. Као доказ прилажемо налог за књижење број 80/50, субаналитичке картице субаналитичког конта 231111-Обавезе за нето плате и додатке и 254911- Обавезе по судским и административним забранама.	Мере исправљања предузете у 2019. години. -Градоначелник града Смедерева, -директор Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево
10)	Неправилно су евидентирани и исказане обавезе за здравствено осигурање и обавезе за уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, код индиректних буџетских корисника у износу од 1.685 хиљада (тачка 3.3.3. Напомена)	Неправилно су евидентирани и исказане обавезе за здравствено осигурање и обавезе за уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, код индиректних буџетских корисника у износу од 1.685 хиљада (тачка 3.3.3. Напомена)	Радн отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања: Обавеза за обрачунае, а неисплаћен допринос за здравствено осигурање на плате и додатке за месец децембар у износу од 76 хиљада динара неправилно евидентирани и исказане на конту 231200-Обавезе по основу пореза на плате и додатке, уместо на конту	-Градоначелник града Смедерева, -директор Регионалног завода за заштиту споменика културе Смедерево, -директор Центра за културу Смедерево, Мере исправљања предузете у 2019. години.

	234200-Обавезе по основу доприноса за здравствено на терет послодавца. Отклоњена је неправилност да се обавезе исказују правилно, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем. Као доказ прилажемо Налог за прекњижавање 01-00389 од 02.01.2019. године Центра за културу Смедерево, Налог за книжење 01-000001 од 03.01.2019. године Центра за културу Смедерево и налог за книжење 01-00014 од 16.01.2019. године Центра за културу Смедерево, субаналитичку картицу субаналитичког конта 234211-Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца и субаналитичку картицу конта 231200-Обавезе по основу пореза на плате и долатке Центра за културу Смедерево. Обавезе за уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основце која је утврђена Законом и другим општина и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код индиректних буџетских корисника јавних средстава у износу од 1.609 хиљада динара, које су неправилно евидентиране и исказане на конту 254100-Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, уместо на конту 243300-Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти. Индиректни корисници буџетских средстава (Регионални завод за заштиту споменика културе Смедерево, Центар за културу Смедерево и Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево) у 2019. години правилно евидентирају и исказују Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти на синтетичком конту 243300-Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти.	-директор Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево.	
--	---	--	--

11)	Приликом пописа имовине и обавезе утврђене су неправилности које се огледају у неутврђивању натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношења цена пописане имовине, непписивању финансијске имовине и Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и примедбе и објашњења; начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис (тачка 3.3.1. Напомена)	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Спровођење редовног годишњег пописа имовине и обавеза за 2019. годину вршиће се у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа као и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем код Градске управе, Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево, Центара за културу Смедерева, Историјског архива Смедерево, Народне библиотеке Смедерево, Регионалног завода за заштиту споменика културе Смедерево, Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању Смедерево и Туристичке организације у ликовној Смедерево.	-Градоначелник града Смедерева, -Начелник градске управе Смедерево, -директор Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево, -директор Центара за културу, -директор Историјског архива Смедерево, -директор Народне библиотеке Смедерево, -директор Регионалног завода за заштиту споменика културе Смедерево, -директор Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању Смедерево и -директор Туристичке организације у ликовној Смедерево.	Мере исправљања биће предузете приликом пописа за 2019. годину.
-----	---	---	---	---

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

-Налог за књижење број OU-023-122 од 02.01.2019. године;

-Субаналитичке картице за субаналитички конто 011131-Објекти за потребе образовања и 011139-Исправка вредности пословног простора и других објеката Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево,

-Налог за књижење број 80/8 од 31.3.2019. године Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево,

-Рекapитулација извршене амортизације основних средстава Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево, по погрешним стопама амортизације,

- Рекапитулација извршене амортизације основних средстава Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево, након исправљених стопа и прерачуна амортизације;
- Копија Решења Градског већа града Смедерева Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево, број 361-32/2019-07 од 8. априла 2019. године,
- Копије потписаних Уговора о давању на коришћење без накнаде за објекте „Хајди“, „Бубамара“, „Пчелица“, „Полетарац“ и „Веверица“, између Града Смедерева и Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево;
- Копија Захтев за пописивање уговора о давању на коришћење простора без накнаде број 857/19 од 28.03.2019.године, Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, које користи ОШ „Бранислав Нушић“ и ПУ „Наша радост“ Смедерево;
- Налог за књижење број 80/42 од 02.01.2019. године Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево,
- Субаналитичке картице за субаналитички конто 122198-Остала краткорочна потраживања Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево,
- Субаналитичка картица субаналитичког конто 291311-Обрачунати ненаплаћени приходи Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево;
- Налог за књижење број 80/50 Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево,
- Субаналитичке картице субаналитичких конта 231111-Обавезе за нето плате и додатке и синтетичког конта <254900- Обавезе по судским и административним забранама Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево;
- Налог за прекњижавање 01- 00389 од 02.01.2019. године Центра за културу Смедерево,
- Налог за књижење 01-00001 од 03.01.2019. године Центра за културу Смедерево,
- Налог за књижење 01-00014 од 16.01.2019. године Центра за културу Смедерево,
- Субаналитичка картица субаналитичког конта 234211-Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца Центра за културу Смедерево,
- Субаналитичка картица субаналитичког конта 231211-Обавезе по основу пореза на плате и додатке Центра за културу Смедерево;
- Субаналитичке картице за субаналитичка конта 243311-Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, Регионалног завода за заштиту споменика културе Смедерево и Центра за културу Смедерево,
- Субаналитичка картица за субаналитички конто 243311-Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, субаналитичка картица за групу конта 254111- Обавезе према буџету и налог за књижење 80/24 од 23.05.2019. године Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево.

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ГРАДОНАЧЕЛНИЦА

ГРАДА СМЕДЕРЕВА

др Јасна Аврамовић

Јасна Аврамовић
(потпис)



