



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДА СМЕДЕРЕВА
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-918/2016-04
Београд, 28. новембар 2016. године**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.	4
Извештај о консолидованим финансијским извештајима	4
Извештај о правилности пословања	6

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА СМЕДЕРЕВА ЗА 2015. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ-КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДА СМЕДЕРЕВА НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ГРАД СМЕДЕРЕВО

Извештај о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Смедерева за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁴, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁵ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁷ и Статутом града Смедерева. Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁸, Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у консолидованим финансијским извештајима.

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 18/2015

⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007 и 83/2014 - др. закон

⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 9/2009

Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

1. У консолидованим финансијским извештајима града Смедерева, део прихода је више исказан за 3.463 хиљада динара и део расхода и издатака је више исказан за 113.304 хиљада динара и мање исказан за 110.841 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања. Део расхода и издатака у износу од 693.342 хиљада динара је планиран и евидентиран у главној књизи на погрешној организационој класификацији.

2. У консолидованим финансијским извештајима града Смедерева утврђене су следеће неправилности, и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2015. године: нису исказана три стана укупне површине 346,97м², 30 објеката и делова објеката и 246 јединица осталих грађевинских објеката укупне површине 21.194,53 м², једна гаража површине 16м², један спортски објекат, 40 станова у јавној својини, укупне површине 1.424,32м², које користи Центар за социјални рад, грађевинско земљиште укупне површине 1.852 ха 72 а 1 м², некатегорисани путеви (2.276) и улице и остали путеви (42); више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 1.826 хиљада динара; уместо у употреби објекти у вредности од 327.473 хиљада динара исказани су као имовина у припреми; мање је исказано учешће у капиталу јавних предузећа за 1.331.020 хиљада динара; уместо у активи, потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта и доприноса и накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 477.674 хиљада динара исказана су ванбилансно (б) у обрасцу Биланс прихода и расхода више су исказани остварени приходи и извршени расходи у износу од 3.463 хиљада динара у односу на налаз ревизије; (в) У обрасцу Извештај о новчаним токовима исказан је већи салдо готовине на крају године за 612 хиљада динара, у односу на стање средства на рачуну извршења буџета и подрачунима у оквиру консолидованог рачуна трезора града Смедерева на дан 31. децембра 2015. године; више су исказани новчани приливи и одливи у износу од 3.463 хиљада динара у односу на стварне.

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Смедерева, припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања града Смедерева за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета града Смедерева за 2015. годину.

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи града Смедерева извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основ за ревизијско мишљење са резервом.

Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања

1. Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, град Смедерево је неправилно преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 175.268 хиљада динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 17.437 хиљада динара; преузео обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 133.239 хиљада динара; обавезе чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 12.530 хиљада динара; извршио расходе из осталих извора финансирања у износу од 3.025 хиљада динара а да није поднет захтев за повећање одговарајуће апропријације и без спровођења јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 9.037 хиљада динара;
2. Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај град Смедерево није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, и то: извршен је отпис потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 18.127 хиљада динара због застарелости права на наплату а да није покренут поступак принудне наплате; у току 2015. године нису слате опомене нити је покретан поступак принудне наплате, код припреме и доношења буџета планирање расхода супротно надлежностима органа; код спровођења пописа

имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у консолидованим финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на чињеницу да Закон о одбрани од града⁹, који је ступио на снагу 30.06.2015. године, прописује у члану 14. да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују из буџета Републике Србије, дела премије осигурања усева и других извора у складу са законом. Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, у тачки 8., наводи да је Законом о одбрани од града, прописано да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују у буџету Републике Србије, што је и планирано.

Посебно скрећемо пажњу на Мишљење Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 011-00-746/2016-09 од 19.05.2016. године у коме је наведено да јединице локалне самоуправе могу да обезбеђују подршку за функционисање система одбране од града који обухвата скуп мера и радњи које су прописане чланом 2. Закона о одбрани од града, односно да купују средства за засејавање градоопасних средстава – ракета и да обезбеђују подршку надлежном органу у ангажовању извршилаца за деловање на градоносне облаке-стрелаца на лансирним станицама на својој територији, ако су обезбеђена средства за финансирање тог система у складу са чланом 14. Закона о одбрани од града, што је супротно Закону о одбрани од града и Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти.

Као што је наведено у тачкама 5.1.3.10. и 5.1.3.15. Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Смедерева за 2015. годину, из буџета града Смедерева у 2015. години утрошено је 5.958 хиљада динара за накнаде стрелцима противградних ракета и набавку противградних ракета.

2. Скрећемо пажњу на чињеницу да Закон о основама система образовања и васпитања¹⁰, у члану 159., став 2., тачка 4., прописује да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за превоз: деце и њихових пратилаца ради похађања припремног предшколског програма на удаљености већој од два километра, ученика основне школе на удаљености већој од четири километра од седишта школе; превоз, смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју,

⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2015

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2009, 52/2011, 55/2013, 35/2015 – аутентично тумачење и 68/2015

без обзира на удаљеност места становања од школе; превоз ученика на републичка и међународна такмичења. Међутим, јединице локалне самоуправе финансирају трошкове превоза ученика средњих школа, а неке финансирају трошкове превоза студената, а на основу аката чији правни основ није у складу са наведеним Законом. Том приликом се позивају на тумачења Закона о финансијској подршци породици са децом, које је дало надлежно Министарство државне управе и локалне самоуправе. Град Смедерево је током 2015. године утрошио буџетска средства у износу 18.794 хиљада динара за превоз ученика средњих школа и студената.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија

28. новембар 2016. године

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

**Број: 400-918/2016-04
Београд, 28. новембар 2016. године**

САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	14
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја ..	15
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	22
5. Мере предузете у поступку ревизије	23
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	24

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Смедерева за 2015. годину, у финансијским извештајима града Смедерева, утврђене су неправилности које су разврстане по приоритетима односно редоследу којим треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹¹

1. Организациона класификација:

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 693.342 хиљада динара и то:

- 44.195 хиљада динара је евидентирано на апропријацији Скупштине града, уместо на апропријацији Градске управе (тачке 5.1.3.10., 5.1.3.12., 5.1.3.16., 5.1.3.22., 5.1.4.2)
- 635.502 хиљада динара је евидентирано на апропријацији Градоначелника, уместо на апропријацији Градске управе (тачке 5.1.3.10., 5.1.3.11., 5.1.3.12., 5.1.3.14., 5.1.3.16., 5.1.3.18., 5.1.3.21., 5.1.3.22., 5.1.4.1., 5.1.4.5.)
- 13.645 месне заједнице (тачка 5.1.4.1.)

2. Економска класификација:

- приходи су исказани више у износу од 3.463 хиљада динара (тачка 5.1.3.17.) а расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (тачке 5.1.3.7., 5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.10., 5.1.3.11., 5.1.3.12., 5.1.3.13., 5.1.3.15., 5.1.3.16., 5.1.3.17., 5.1.3.18., 5.1.3.20., 5.1.3.21., 5.1.4.1. и 5.1.4.5.) у већем износу од 113.304 хиљада динара и мањем износу од 110.841 хиљада динара што се није одразило на резултат пословања;

3. у Билансу стања нису исказана три стана укупне површине 346,97м²; 30 објеката и делова објеката и 246 јединица осталих грађевинских објеката укупне површине 21.194,53 м²; једна гаража површине 16м²; један спортски објекат; 40 станова у јавној својини, укупне површине 1.424,32м², које користи Центар за социјални рад (тачка 5.3.);

4. грађевинско земљиште укупне површине 1.852 ха 72 а 1 м², некатегорисани путеви (2.276) и улице и остали путеви (42) нису евидентирани у пословним књигама Града (тачка 5.3.);

5. у пословним књигама Дирекције за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево више су исказани зграде и грађевински објекти у износу од 1.826 хиљада динара (тачка 5.3.);

¹¹ **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

6. у пословним књигама града Смедерева уместо у употреби објекти у вредности од 307.295 хиљада динара исказани су као имовина у припреми (тачка 5.3.),
7. у пословним књигама Дирекције за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево уместо у употреби објекти у вредности од 20.178 хиљада динара евидентирани су као имовина у припреми (тачка 5.3.);
8. мање је исказано учешће у капиталу јавних предузећа за 1.331.020 хиљада динара;
9. уместо у активи, потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта и доприноса и накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 477.674 хиљада динара исказана су ванбилансно (тачка 5.3.).

ПРИОРИТЕТ 2¹²

10. у обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода више су исказани остварени приходи и извршени расходи у износу од 3.463 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 5.2.1. и 5.2.2.);
11. у обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима исказан је већи салдо готовине на крају године за 612 хиљада динара, у односу на стање средства на рачуну извршења буџета и подрачунама у оквиру консолидованог рачуна трезора града Смедерева на дан 31. децембра 2015. године (тачка 5.5.);
12. у обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима више су исказани новчани приливи и одливи у износу од 3.463 хиљада динара у односу на стварне (тачка 5.5.).

ПРИОРИТЕТ 3¹³

13. нису потпуно и свеобухватно евидентиране некретнине које се налазе у власништву града Смедерева (5.3.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима града Смедерева препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

¹² **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

¹³ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

1. да расходе евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (тачка 1.1; Напомене 5.1.3.22. и 5.1.4.1.; Препоруке број 15. и 16.),
2. да приходе и примања и расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.2.; Напомене 5.1.3.9., 5.1.3.12., 5.1.3.16., 5.1.3.17., 5.1.3.20., 5.1.4.5.; Препоруке број 6., 7., 8., 10., 11., 12., 13., 18.).
3. да у обрасцу Биланс стања исказују целокупну имовину (тачка 1.3; Напомена 5.3.2. Препорука број 22.)
4. да грађевинско земљиште укупне површине 1.852 ха 72 ара 1 м², некатегорисани путеви (2.276) и улице и остали путеви (42) евидентирају у пословним књигама Града (тачка 1.4.; Напомена 5.3.2. ; Препоруке број 22. и 23.)
5. имовину која је у употреби, а у пословним књигама Града се води као имовина у припреми евидентира као имовина у употреби (тачка 1.6; Напомена 5.3.2.; Препорука број 24.)
6. евидентирају у пословним књигама учешће у капиталу јавних предузећа (тачка 1.8; Напомена 5.3.2; Препорука број 25.)
7. уместо у ванбилансној евиденцији, потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта и доприноса и накнаде за уређивање грађевинског земљишта евидентирају у билансној евиденцији (тачка 1.9; Напомена 5.3.2.; Препорука број 26.)

ПРИОРИТЕТ 2

8. да у обрасцу Биланс прихода и расхода исказују само остварене приходе и извршене расходе (тачка 1.10.; Напомене 5.2.1. и 5.2.2.; Препоруке број 19. и 20.)
9. да у обрасцу Извештај о новчаним токовима исказују стварно стање готовине на крају године (тачка 1.11.; Напомене 5.5.; Препорука број 28.)
10. да у обрасцу Извештај о новчаним токовима исказују стварне приливе и одливе (тачка 1.11.; Напомене 5.5.; Препорука број 28.)

ПРИОРИТЕТ 3

11. да у својим пословним књигама потпуно и свеобухватно евидентирају некретнине које се налазе у власништву града Смедерева (тачка 1.13.; Напомене 5.3.2.; Препорука број 23.)

2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, град Смедерево је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од најмање 175.268 хиљада динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Преузео обавезу и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 17.437 хиљада динара, (5.1.3.1) и (5.1.3.2).
2. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 133.239 хиљада динара (тачка 5.3.3.1.) и то код следећих корисника буџетских средстава.
Скупштина града у износу од 2.261 хиљада динара и то: (1) на групи конта 411000 Плате додаци и накнаде запослених Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 25 хиљада динара (2) на групи конта 412000 Социјални доприноси на терет послодавца Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 4 хиљаде динара (3) на групи конта 417000 Посланички додатак Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 1.932 хиљада динара (4) на групи конта 465000 Остале дотације и трансфери Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 8 хиљада динара (5) на групи конта 482000 Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 292 хиљада динара.

Градоначелник. у износу од 5.459 хиљада динара и то: (1) на групи конта 411000 Плате додаци и накнаде запослених Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 265 хиљада динара (2) на групи конта 412000 Социјални доприноси на терет послодавца Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 47 хиљада динара (3) на групи конта 423000 Услуге по уговору Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 484 хиљада динара (4) на групи конта 465000 Остале дотације и трансфери Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 29 хиљада динара (5) на групи конта 482000 Порези, обавезне таксе и казне Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 4.634 хиљада динара.

Градско веће. у износу од 517 хиљада динара и то: (1) на групи конта 423000 Услуге по уговору Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 464 хиљада динара (4) на групи конта 465000 Остале дотације и трансфери Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 52 хиљада динара.

Градско правобранилаштво у износу од 469 хиљада динара и то: (1) на групи конта 411000 Плате додаци и накнаде запослених Програмска активност – Општинско јавно правобранилаштво у износу од 160 хиљада динара (2) на групи конта 412000 Социјални доприноси на терет послодавца Програмска активност – Општинско јавно правобранилаштво у износу од 29 хиљада динара (4) на групи конта 465000 Остале дотације и трансфери Програмска активност – Општинско јавно правобранилаштво у износу од 23 хиљада динара (5) на групи конта 485000 Порези, обавезне таксе и казне

Програмска активност – Општинско јавно правобранилаштво у износу од 257 хиљада динара.

Градска управа у износу од 57.649 хиљада динара и то: (1) на групи конта 411000 Плате додаци и накнаде запослених Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 17.005 хиљада динара (2) на групи конта 412000 Социјални доприноси на терет послодавца Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 3.044 хиљада динара (3) на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 2 хиљаде динара (4) на групи конта 421000 – Стални трошкови Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 32.614 хиљада динара; (5) на групи конта 423000 – Услуге по уговору Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 1.497 хиљада динара (6) на групи конта 426000 – Материјал Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 781 хиљада динара (7) на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 532 хиљада динара; (8) на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и средњих школа у износу од 19 хиљада динара (9) на групи конта 465000 Остале дотације и трансфери Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 2.155 хиљада динара.

Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште ЈП у износу од 54.071 хиљада динара и то: (1) на групи конта 421000 – Стални трошкови 8.914 хиљада динара на програмским активностима: (а) јавна расвета - утрошак(програмска класификација 0601-0010, функција 640) 7.906 хиљада динара (б) стратешко, просторно и урбанистичко планирање - услуге чишћења пословног простора (програмска класификација 1101-001, функција 620) 955 хиљада динара (в) стратешко, просторно и урбанистичко планирање - телефонске услуге (програмска класификација 1101-001, функција 620) 52 хиљаде динара и (д) стратешко, просторно и урбанистичко планирање - одвоз отпада(програмска класификација 1101-001, функција 620) 1 хиљада динара (2) на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 42.453 хиљада динара на програмским активностима Уређење и одржавање зеленила (програмска класификација 0601-0009, функција 510) 8.243 хиљада динара (б) Јавна хигијена (програмска класификација 0601-0008, функција 510) 9.383 хиљада динара; (в) одржавање путева - пружни прелази (програмска класификација 0701-0002, функција 451) 15.810 хиљада динара (г) јавна расвета-одржавање (програмска класификација 0601-0010, функција 640) 4.255 хиљада динара (д) одржавање путева (периодично,градске улице и локални путеви у летњем периоду)(програмска класификација 0701-0002, функција 451) 411 хиљада динара (ђ) одржавање путева у зимском периоду(програмска класификација 0701-0002, функција 451) 2.504 хиљада динара (е) одржавање путева - остала одржавања програмска класификација 0701-0002, функција 451) 1.847 хиљада динара (3) на групи конта 426000 – Материјал 443 хиљада динара.

Предшколска установа „Наша Радост“ износу од 12.813 хиљада динара и то: (1) на групи конта 411, Програмска активност – Функционисање предшколских установа у износу од 10.175 хиљада динара (2) на групи конта 412, Програмска активност – Функционисање предшколских установа у износу од 2.282 хиљада динара и (3) на групи конта 424, Програмска активност – Функционисање предшколских установа исказана разлика у износу од 356 хиљада динара.

3. Преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 12.530 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима, и то:

Са раздела Скупштина града извршени су расходи за медијске услуге радија и телевизије појединачним давањима у већем износу од 923 хиљада динара него што је 5% средстава од укупно опредељених средстава за остваривање јавног интереса путем јавних конкурса (5.1.3.10.).

Са раздела Градоначелник:

- Извршено плаћање у износу од 443 хиљада динара за израду акта о рационализацији расхода директног и индиректних корисника и израду Одлуке о максималном броју запослених у јавном сектору града Смедерева иако обављање наведеног посла представља делатност из надлежности послодавца (5.1.3.10.).

Градска управа је:

- Исплатила дотације спортским омладинским организацијама извршене у износу од 3.232 хиљада динара из средстава текуће буџетске резерве, без претходно спроведеног јавног конкурса, без утврђеног предлога Комисије за финансирање потреба спорта на територији града Смедерева и без закљученог уговора о финансирању (5.1.3.21).

Месне заједнице су:

- Извршиле плаћања за радове на одржавању улица без претходно прибављене грађевинске дозволе односно решења којим се одобрава извођење тих радова (МЗ Мала Крсна у износу од 1.044 хиљада динара, МЗ Михајловац у износу од 2.497 хиљада динара, МЗ Осипаоница у износу од 1.157 хиљада динара, МЗ Друговац 1.528 хиљада динара)(5.1.4.1.).

- извршиле расходе за дотације спортским омладинским организацијама из средстава самодоприноса у износу од 1.382 хиљада динара, без јасно утврђених услова, критеријума, начина и поступка за доделу средстава из буџета и без закљученог уговора (5.1.3.21).

- извршиле расходе за дотације осталим удружењима грађана из средстава самодоприноса у износу од 324 хиљада динара, без јасно утврђених критеријума, услова, обима, начина и поступка за доделу средства, без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора (5.1.3.21).

4. Индиректни корисник буџетских средстава Предшколска установа „Наша радост“ је извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу од 3.025 хиљада динара у односу на одобрену апропријацију а да није поднела захтев органу управе надлежном за повећање одговарајуће апропријације (тачка 5.3.3.1.)

5. код припреме и доношења буџета (тачка 4.) утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

- Одељење за финансије и локалну пореску администрацију је доставило Предлог Одлуке о буџету Градском већу града Смедерева при чему истовремено са истим није упознало грађане, што није у складу са чланом 42. Закона о буџетском систему;
- приходи које индиректни корисници буџетских средстава остварују продајом добара и пружањем услуга нису приказани према економским класификацијама прихода, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему;
- сеоске месне заједнице (глава 4.2.) су имале планирана средства из извора 04 – Сопствени приходи буџетских корисника, у укупном износу од 26.000 хиљада динара, што је супротно члану 47. (ц3) Закона о буџетском систему;
- у оквиру апропријација – Скупштина града, град Смедерево је планирао програм 5:Развој пољопривреде и програм 7:Путна инфраструктура а у оквиру програма 15:Локална самоуправа планирана су средства на групи конта 451000 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и на групи конта 425-Текуће поправке и одржавање што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
- у оквиру апропријација – Градоначелник град Смедерево је планирао програм 3:Локални економски развој, Програм 2:Комунална делатност, Програм 14:Развој спорта и омладине и програм 13:Развој културе а у оквиру програма 15:Локална самоуправа планирана су средства на групама конта: 424-Специјализоване услуге; 425-Текуће поправке и одржавање; 451000 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; 481-дотације 482-Порези, обавезне таксе казне и пенали; 511-Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
- град Смедерево је у оквиру апропријација Градске управе средства трансфера за здравство погрешно планирао на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- предлози финансијских планова месних заједница садрже планиране издатке на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти за изградњу и капитално одржавање зграда и комуналних објеката што је супротно члану 18. Закона о јавној својини који прописује да месне заједнице не могу бити носиоци права својине као и члану 5. Закона о комуналним делатностима који прописује вршиоце комуналних делатности;
- Одељење за финансије и локалну пореску администрацију за директне и индиректне кориснике буџетских средстава није утврдило висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период (квоте).

6. код Прихода и Примања (тачка 5.1.1.) утврђени су недостаци и неправилности, и то:
- 1) приходи које су оствариле месне заједнице а који по својој природи представљају јавни приход уплаћивани су на подрачуна месних заједница уместо на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода;
 - 2) пословни простор и земљиште за постављање привремених објеката издавани су у закуп без спроведеног поступка јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, без утврђеног ценовника на који сагласност даје

- Градско веће, а да поступак давања у закуп није спровела Комисија коју образује надлежни орган града;
- 3) Одсек за локалну пореску администрацију у 2015. години није достављао опомене нити је покретао поступке принудне наплате према дужницима по основу пореза на имовину физичких лица;
- 4) јавна предузећа у току 2015. године нису извршила уплату дела остварене добити;
- 5) Одељење за локалну пореску администрацију у 2015. години није утврдило обавезу и није доносило решења за локалну комуналну таксу за држање средстава за игру;
- 6) средства остварена у укупном износу од 25.374 хиљада динара која су у ранијем периоду наплатила јавна предузећа на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта за стамбени простор нису уплаћена у буџет града Смедерева;
- 7) ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево је извршила отпис потраживања накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2015. у укупном износу од 18.127 хиљада динара због застарелости права на наплату а да није покренут поступак принудне наплате;
- 8) ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево није вршила обрачун камате на потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2015. години;
- 9) у случајевима плаћања доприноса за уређивање грађевинског земљишта на рате исте нису усклађиване према званично објављеном показатељу раста потрошачких цена Републичког завода за статистику и информатику, за период од базног датума обрачуна доприноса до последњег дана у месецу;
- 10) за период кашњења у плаћању доприноса за уређивање грађевинског земљишта инвеститору није обрачунавана камата за неблаговремено плаћене јавне приходе у складу са законом;
- 11) ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево “ у 2015. години није вршила обрачун камате на потраживања по основу закупа грађевинског земљишта;
- 12) ЈП „ Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево “ у 2015. години није предузела мере за наплату потраживања по основу закупа грађевинског земљишта односно није покренула поступак принудне наплате;
- 13) један део закупаца је наставио са коришћењем земљишта по истеку уговора о закупу.
7. Град Смедерево је преузео обавезу и извршио расходе у износу од 9.037 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:
- а) без спроведених поступака јавних набавки у износу од 5.074 хиљада динара преузели обавезу и извршили плаћања:
- Градоначелник за услуге комуникације у износу од 711 хиљада динара (592 хиљада динара без ПДВ) (тачка 5.1.3.8.)
 - Градска управа за услуге комуникације у износу од 647 хиљада динара (539 хиљада динара без ПДВ) (тачка 5.1.3.8.)
 - Дирекција за изградњу, урбанизам, грађевинско земљиште Смедерево за додатне радове приликом одржавања локалних путева у износу од 1.800 хиљада динара (1.500 хиљада динара без ПДВ) (тачка 5.1.3.12)

- Предшколска установа „Наша радост“ за набавку добара-свежег меса у износу од 1.916 хиљада динара (1.724 хиљада динара без ПДВ)(тачка 5.1.3.13).
- б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 3.963 хиљада динара а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки :
 - град Смедерево је за услугу превоза лица старијих од 65 година на територији града Смедерева спровео поступак јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка и закључио уговор у вредности од 2.600 хиљада динара иако је процењена вредност истоврсних услуга у 2015. години износила 14.721 хиљаду динара (тачка 6);
 - град Смедерево (Скупштина града) је Уговором за радове на чишћењу Петријевског атмосферског колектора предвидео плаћање аванса у износу од 565 хиљада динара, а да није захтевано средство обезбеђења за повраћај аванса (тачка 5.1.3.12);
 - Дирекција за изградњу, урбанизам, грађевинско земљиште Смедерево је у Уговору за пружање услуге „Постављање декоративне и манифестационе расвете“ предвидела плаћање аванса у износу од 798 хиљада динара, а да није захтевано средство обезбеђења за повраћај аванса (тачка 5.1.3.12).
- 8. код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 5.3.1.):
 - 1) пописом није обухваћен значајан део имовине, док истовремено значајан део пописане имовине (земљишта и грађевинских објеката) није књиговодствено евидентирана у пословним књигама града;
 - 2) није извршен попис подрачуна ГУ Смедерево- Унапређење професионалне подршке у заједници важан корак у инклузији деце чији салдо на рачуну износи 395 хиљада динара;
 - 3) попис већег дела потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње;
 - 4) пописом нису обухваћена потраживања и то: код Градске управе а) Спорна потраживања од купаца која су евидентирана у пословним књигама у износу од 15.502 хиљаде динара, б) Остала потраживања од радника која су евидентирана у пословним књигама 18.934 хиљаде динара, в) Остала краткорочна потраживања која су евидентирана у пословним књигама у износу од 53.917 хиљада динара,г) Потраживања по основу пореза на имовину физичких и правних лица која су евидентирана у износу 959.191 хиљада динара, д)Потраживања по основу локалне комуналне таксе за истицање фирме и држање игара на срећу у износу од 138.962 хиљада динара и ђ)по основу накнаде за заштиту животне средине у износу од 78.647 хиљада динара;
- 9. град Смедерево није донео сва потребна стратешка документа, нису донети посебни програми који садрже програм коришћења помоћи од стране јавних предузећа, нису успостављене адекватне писане политике и процедуре.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима града Смедерева препоручујемо да отклоне неправилности према седећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације; (тачка 2.2.; Напомене 5.3.3.; Препорука 27.1.);
2. да индиректни корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање апропријација за извршавање расхода из осталих извора финансирања. (тачка 2.3.; Напомене 5.3.3.; Препорука 27.2.);
3. да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима; (тачка 2.4.; Напомене 5.1.3.21 и 5.1.4.1.; Препоруке 14. и 17.);
4. да приликом доношења одлуку о буџету за месне заједнице не планирају средства из извора 04 – Сопствени приходи буџетских корисника; да приходе које индиректни корисници буџетских средстава остварају продајом добара и пружањем услуга приказују према економским класификацијама прихода. (тачка 2.6.; Напомена 4.; Препорука 3.);
5. да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода; да пословни простор издају у закуп након спроведеног поступка јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања на основу ценовника на који сагласност даје Градско веће, да поступак давања у закуп спроводи Комисија коју образује надлежни орган града; да се према дужницима по основу пореза на имовину физичких лица достављају опомене и покрећу поступци принудне наплате; да обезбеде да јавна предузећа врше уплату дела остварене добити у буџет Града; да обезбеде да јавна комунална предузећа изврше уплату накнаде за коришћење грађевинског земљишта за стамбени простор у буџет града Смедерева; да ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево пре отписа потраживања накнаде за коришћење грађевинског земљишта због застарелости права на наплату покрене поступак принудне наплате; да ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево врши обрачун камате на потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта; за период кашњења у плаћању доприноса за уређивање грађевинског земљишта инвеститору обрачунава камату за неблагоприятно плаћене јавне приходе у складу са законом; да ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево“ врши обрачун камате на потраживања по основу закупа грађевинског земљишта; да ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево“ предузима мере за наплату потраживања по основу закупа грађевинског земљишта односно покреће поступак принудне наплате; (тачка 2.6.; Напомена 5.1.1; Препорука 4);
6. да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама; (тачка 2.7.; Напомене 5.1.3.8., 5.1.3.12, 5.1.3.13. и 6.; Препоруке 5.1., 5.2., 8.1., 8.2., 9.1., 9.2. и 29.);
7. приликом пописа имовине обухвате целокупну имовину; попис потраживања и обавеза врше на основу веродостојних исправа; (тачка 2.8.; Напомене 5.3.1.; Препорука 21);
8. да донесу потребна стратешка документа, да обезбеде доношење посебних програма коришћења помоћи од стране јавних предузећа, да успоставе адекватне писане политике и процедуре. (тачка 2.9.; Напомене 3.1.1. и 3.1.3.; Препоруке 1.1., 1.2. и 2).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Град Смедерево је у поступку ревизије предузео следеће мере и активности:

- дана 10.02.2016. године донета је Одлука о оснивању Службе за интерну ревизију
 - Градско веће града Смедерева је дана 15.07.2016. године донело Правилник о платама запослених у Градској управи града Смедерева и у складу са истим донело појединачна Решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плате;
 - Донета је Одлука о платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица у органима града Смедерева и накнадама за рад чланова радних тела Скупштине града Смедерева и о платама запослених у Градској управи града Смедерева, на 3. седници Скупштине града Смедерева одржаној 22.9.2016. године;
 - Град Смедерево је започео правилну исплату плата;
 - Донет је Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада 29. августа 2016. године од стране начелнице Градске управе града Смедерева;
 - Донет је Норматив потрошње горива за сва службена возила Градске управе града Смедерева 2. септембра 2016. године од стране начелнице Градске управе града Смедерева;
 - На 3. седници Скупштине града Смедерева одржаној 22.9.2016. године прихваћен је Извештај о стању безбедности саобраћаја на територији града Смедерева за 2015. годину;
 - Директан корисник буџетских средстава од 12.8.2016. године износ пренетих средстава индиректним буџетским корисницима књижи задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 49 – Административни трансфери из буџета;
- ЈП „Дирекција за изградњу урбанизам и грађевинско земљиште“ Смедерево је:
- из пословних књига искњижио имовину која припада школи и јавном предузећу ЈКП „Зеленило и гробља“
 - прекњижио имовину која се користи, са припреме у употребу
 - почео да закључује уговоре за закуп земљишта за постављање привремених пословних објеката на јавним површинама на подручју града Смедерева
 - у оквиру обрачуна, који се доставља граду Смедереву код плаћања доприноса на рате, почело је да се наводи да се износ утврђеног доприноса усклађује према званично објављеном показатељу раста потрошачких цена Републичког завода за статистику и информатику, од дана обрачуна до дана плаћања.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА СМЕДЕРЕВА ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-918/2016-04
Београд, 28. новембар 2016. године**

САДРЖАЈ:

1.Основни подаци о субјекту ревизије	3
2.Критеријуми за ревизију правилности пословања	4
3. Интерна финансијска контрола.....	5
3.1. Финансијско управљање и контрола	5
3.1.1. Контролно окружење	6
3.1.2. Управљање ризицима.....	7
3.1.3. Контролне активности	8
3.1.4. Информисање и комуникације	10
3.1.5. Праћење и процена система	13
3.2. Интерна ревизија	13
4. Припрема и доношење буџета	13
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета.....	16
5.1. Извештај о извршењу буџета – образац 5	16
5.1.1. Приходи	17
5.1.2. Примања.....	30
5.1.3. Текући расходи	31
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група-411000	31
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....	35
5.1.3.3. Накнаде у натури, група-413000	36
5.1.3.4. Социјална давања запосленима, група-414000	36
5.1.3.5. Накнада трошкова за запослене, група-415000	37
5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000	38
5.1.3.7. Посланички додатак – група конта 417000	39
5.1.3.8. Стални трошкови, група-421000	39
5.1.3.9. Трошкови путовања, група-422000	44
5.1.3.10. Услуге по уговору, група-423000.....	45
5.1.3.11. Специјализоване услуге, група-424000.....	52
5.1.3.12. Текуће поправке и одржавање, група-425000	55
5.1.3.13. Материјал, група-426000	65
5.1.3.14. Отплата домаћих камата, група-441000	69
5.1.3.15. Пратећи трошкови задуживања, група – 444000.....	70
5.1.3.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група-451000.....	71
5.1.3.17. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000	76
5.1.3.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група-464000	81
5.1.3.19. Остале дотације и трансфери, група-465000	82
5.1.3.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000	83
5.1.3.21. Дотације невладиним организацијама, група-481000	85
5.1.3.22. Порези, обавезне таксе и казне, група-482000	88
5.1.3.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група-483000	89
5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину	89
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група-511000.....	89
5.1.4.2. Машине и опрема, група-512000	95

5.1.4.3. Нематеријална имовина, група-515000	96
5.1.4.4. Земљиште, група-541000	96
5.1.4.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група-611000	97
5.2. Биланс прихода и расхода – образац 2	98
5.3. Биланс стања – образац 1	103
5.3.1. Попис имовине и обавеза	103
5.3.2. Актива	106
5.3.3. Пасива.....	119
5.3.3.1. Обавезе.....	119
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	135
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	135
5.6. Остали извештаји	136
6. Јавне набавке.....	138
7. Потенцијалне обавезе.....	142

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Смедерево се налази у североисточном делу Републике Србије. Смештен је на реци Дунав, другој по величини у Европи, и од града Београда је удаљен свега 46 км. Град Смедерево се налази између два велика европска коридора - копненог, коридор 10 и водног, коридор 7. Након Другог светског рата Смедерево постаје административни центар, док Просторним планом Републике Србије, усвојеним 1996. године, добија статус регионалног центра и тренутно представља седиште Подунавског округа.

Град се састоји од 27 сеоских и 11 градских месних заједница и заузима простор од 484 км². Према попису становништва из 2011. године броји 108.209 становника. Смедерево се под овим називом први пут помиње у 11. веку, док посебан значај добија 4 века касније, за време владавине деспота Ђурђа Бранковића. У 15. веку постаје последња престоница српске средњовековне државе, а један од симбола Града је тврђава саграђена у овом периоду.

Актуелни подаци Републичког завода за статистику говоре да су у граду Смедереву запослена 19.983 лица, док се на евиденцији Националне службе за запошљавање као незапослена воде 8.763 лица. Просечна зарада без пореза и доприноса према последњим подацима за град Смедерево износи 41.569 динара.

Према званичном сајту града Смедерева, Град је оснивач:

- 10 јавних и јавно комуналних предузећа: Јавног предузећа Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево, Јавног комуналног предузећа Водовод Смедерево, Јавног комуналног предузећа Зеленило и гробља Смедерево, Јавног комуналног предузећа Паркинг сервис Смедерево, Јавног комуналног предузећа Пијаце Смедерево, Јавног комуналног предузећа Чистоћа Смедерево, Јавног предузећа Грејање Смедерево, Јавног предузећа Градска стамбена агенција Смедерево, Јавног предузећа Спортски центар Смедерево и Јавног предузећа Смедеревска тврђава;
- 13 установа: Центар за културу Смедерево, Народна библиотека Смедерево, Историјски архив у Смедереву, Музеј у Смедереву, Регионални завод за заштиту споменика културе Смедерево, Центар за социјални рад Смедерево, Предшколска установа "Наша радост" Смедерево, Установа за дневни боравак деце, младих и одраслих особа са сметњама у развоју „Сунце“ Смедерево, Раднички универзитет Смедерево, Регионални центар за професионални развој запослених у образовању Смедерево, Установа смедеревско одмаралиште на Ртњу, Дом здравља "Смедерево" у Смедереву и апотека "Смедерево" у Смедереву;
- 2 фонда: Фонд за развој пољопривреде града Смедерева и Фонд за образовање Смедерево;
- 3 остала правна лица: "Слободна зона Смедерево" д.о.о. Смедерево, д.о.о. "Спортска хала Смедерево" Смедерево и Дом за старе и пензионере у Смедереву.

На територији града Смедерева се налази 18 основних школа, 6 средњих школа, једна школа за основно музичко образовање и Установа за предшколско васпитање и образовање деце "Наша радост", која обухвата 9 објеката на територији Града. Раднички универзитет у Смедереву такође доприноси подизању нивоа образовања у овом Граду.

Статутом града Смедерева ("Службени лист града Смедерева", број 2/2015 - пречишћен текст), који је највиши правни акт, прописано је да су органи Града: Скупштина града, градоначелник, Градско веће и Градска управа.

Највиши орган града је Скупштина, коју чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и Статутом. Укупан број одборника Скупштине је 70. Скупштина града има донет пословник о раду. Оснива до 15 савета и до 10 комисија као стална радна тела ради разматрања и решавања појединих питања из њене надлежности. У 2015. години одржано је укупно 7 седница Скупштине града Смедерева.

Извршни органи Града су градоначелник и Градско веће. Градоначелника бира Скупштина града, из реда одборника, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине града. Кандидат за градоначелника предлаже кандидата за заменика градоначелника из реда одборника, кога бира Скупштина града на исти начин као градоначелника, док највише може бити постављено 5 помоћника градоначелника за поједине области. Градоначелник и заменик градоначелника су на сталном раду.

Градско веће чине градоначелник, заменик градоначелника, као и 9 чланова Градског већа које бира Скупштина града, на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника. Изабрани чланови Градског већа не могу истовремено бити и одборници, стога њихов одборнички мандат престаје. Чланови Градског већа могу бити на сталном раду у Граду Смедереву. Градско веће обавља своје функције на основу донетог пословника о раду, а у 2015. години укупно је одржано 56 седница.

У Градској управи Смедерево образоване су следеће основне унутрашње организационе јединице: Одељење за јавне службе, Одељење за општу управу, месне заједнице, ванредне ситуације и заједничке послове, Одељење за привреду, предузетништво, локални економски развој и јавне набавке, Одељење за финансије и локалну пореску администрацију, Одељење за урбанистичко - комуналне и имовинско - правне послове, Одељење за инспекцијске послове и послове комуналне полиције, Служба за послове органа града и Кабинет градоначелника града Смедерева. Начелник Градске управе, по прибављеној сагласности Градског већа града Смедерева, је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Смедерева.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину град Смедерево је сврстан у другу групу развијености јединица локалне самоуправе, чији је степен развијености изнад републичког просека.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

Закони:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;

- Закон о раду;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о јавној својини;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о јавном информисању и медијима;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о финансирању политичких активности;
- Закон о спорту;
- Закон о удружењима;
- Закон о јавним набавкама;

Правилници:

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Уредбе:

- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

3. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања, контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1. Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролу, информисање и комуникацију и праћење и процену система. Руководство града Смедерева одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Због чињенице да се ревизија спроводи на бази узорака и да у систему интерне контроле постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

3.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење је веома важно за одлучивање и извршавање предвиђених активности и има кључни утицај на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле града Смедерева.

У поступку ревизије је утврђено да су органи града Смедерева, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута града Смедерева, Пословника о раду Скупштине града Смедерева и Пословника о раду градског већа, донели и следеће:

Стратегије: Стратегију развоја социјалне заштите града Смедерева за период 2015-2019;

Одлуке: Одлука о организацији Градске управе града Смедерева, Одлуке о постављању привремених пословних објеката, Одлуке о утврђивању закупнина за давање у закуп грађевинског земљишта ради постављања привремених пословних објеката на територији града Смедерева, Одлука о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта, Одлука о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта, Одлука о платама и накнадама изабраних и постављених лица у органима града Смедерева и накнадама за рад чланова радних тела Скупштине града Смедерева, Одлука о комуналном уређењу града Смедерева, Одлука о правима социјалне заштите у граду Смедереву, Одлука о прибављању и располагању стварима у јавној својини града Смедерева, Одлука о некатегорисаним путевима;

Правилнике: Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о раду трезора, Правилник о увођењу процедура за плаћање у органима града Смедерева, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачуну извршења буџета града Смедерева, Правилник о условима и начину коришћења службених возила и сопствених возила у службене сврхе, Правилник о поклонима са протоколарном наменом, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у граду Смедереву, Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона, Правилник о начину, условима и критеријумима за расподелу и коришћење средстава за финансирање потреба спорта на територији града Смедерева и за спровођење јавног конкурса за избор програма у области спорта који се финансирају из буџета града Смедерева;

Упутства:

Кодекс пословног понашања и пословне етике запослених у Градској управи града Смедерева.

На основу извршене анализе донетих интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је:

- град Смедерево није донео Стратегију процене ризика, Стратегију безбедности саобраћаја на путевима,
- Одлукама о увођењу самодоприноса утврђено је обезбеђивање средстава за извршавање капиталних инвестиција за потребе обављања комуналних делатности чије обављање није у надлежности месних заједница, односно других облика месне самоуправе, што није у складу са Законом о комуналним делатностима,
- град Смедерево није у 2015. години имао акт којим су уређени елементи и критеријуми на основу којих запослени остварују право на накнаду стварно насталих трошкова превоза на посао и са посла,

- град Смедерево није у 2015. години имао нормативе потрошње горива за службена возила,
- Јавно комунално предузеће Водовод Смедерево, Јавно комунално предузеће Зеленило и гробља Смедерево, Јавно комунално предузеће Чистоћа Смедерево, Јавно предузеће Грејање Смедерево и Јавно предузеће Спортски центар Смедерево нису донели посебне програме који садрже програм коришћења помоћи, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима;
- месне заједнице остварују приходе обављајући делатности снабдевања водом за пиће, управљања пијацама и одржавања гробља и сахрањивања. У Закону о комуналним делатностима (члан 5.) прописује да комуналну делатност могу обављати вршиоци комуналне делатности и то: јавна предузећа, привредна друштва, предузетници или други привредни субјекти, што значи да месне заједнице не могу бити вршиоци комуналних делатности. Обављање комуналне делатности од стране месних заједница супротно је члану 5. Закона о комуналним делатностима. Градско веће града Смедерева је дана 15. јула 2016. године донело Закључак којим је задужило Одељење за финансије и локалну пореску администрацију, Одељење за урбанистичко-комуналне и имовинско правне послове и Одељење за општу управу, месне заједнице, ванредне ситуације и заједничке послове да са председницима месних заједница обаве разговоре са циљем да делатности које су до тада обављале месне заједнице и по основу којих су остваривале приходе убудуће преузму јавно комунална предузећа чији је оснивач Град и Градска управа града Смедерева.

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) донесу потребна стратешка документа и 2) обезбеде доношење посебних програма који садрже програм коришћења помоћи од стране јавних предузећа.

3.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹, у члану 6. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

¹ „Сл.гласник РС“, бр. 99/2011

У поступку ревизије утврђено је:

- да град Смедерево није израдио стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. и 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализиране и ажуриране најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

Препоручује се одговорним лицима града Смедерева, да у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, израде стратегију управљања ризиком, успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње.

3.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- приходи које су оствариле месне заједнице који по својој природи представљају јавни приход су уместо уплата на одговарајуће уплатине рачуне јавних прихода уплаћивани на подрачуне месних заједница
- пословни простор и земљиште за постављање привремених објеката издавани су у закуп без спроведеног поступка јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, без утврђеног ценовника на који сагласност даје Градско веће, а да поступак давања у закуп није спровела Комисија, коју образује - надлежни орган града,
- Одсек за локалну пореску администрацију у 2015. години није достављао опомене нити је покретао поступке принудне наплате према дужницима по основу пореза на имовину физичких лица.
- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево је извршила отпис потраживања накнаде за коришћење грађевинског земљишта због застарелости права на наплату а да није покренут поступак принудне наплате
- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево није вршила обрачун камате на потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2015. години,
- у случајевима плаћања доприноса за уређивање грађевинског земљишта на рате исте нису усклађиване према званично објављеном показатељу раста потрошачких

цена Републичког завода за статистику и информатику, за период од базног датума обрачуна доприноса до последњег дана у месецу,

- за период кашњења у плаћању доприноса за уређивање грађевинског земљишта инвеститору није обрачунавана камата за неблаговремено плаћене јавне приходе у складу са законом,
- ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево “ у 2015. Години није вршила обрачун камате на потраживања по основу закупа грађевинског земљишта;
- ЈП „ Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево “ у 2015. години није предузела мере за наплату потраживања по основу закупа грађевинског земљишта односно није покренула поступак принудне наплате,
- један део купаца је наставио са коришћењем земљишта по истеку уговора о закупу,
- Правилником о увођењу процедура за плаћање у органима града Смедерева утврђене су процедуре за плаћање по рачуноводственим исправама (уговори, предрачуни, рачуни, авансне ситуације, привремене ситуације, окончане ситуације, планови отплате главнице, обрачуни камата, закључци, решења, захтеви и друго) одређена су лица, радње и рокови у поступку плаћања рачуна које су не поштују у потпуности,
- акта на основу којих је вршен обрачун плата, накнаде и осталих расхода изабраних, постављених и запослених лица нису усклађена са важећим прописима,
- пописом није обухваћен значајан део имовине, док истовремено значајан део пописане имовине (земљишта и грађевинских објеката) није књиговодствено евидентирана у пословним књигама града ; попис већег дела потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње,
- пописом нису обухваћен потраживања и то: код Градске управе - Спорна потраживања од купаца, Остала потраживања од радника, Остала краткорочна потраживања, Потраживања по основу пореза на имовину физичких и правних лица, Потраживања по основу локалне комуналне таксе за истицање фирме и држање игара на срећу и по основу накнаде за заштиту животне средине
- индиректни корисници буџетских средстава нису пренели неутрошена буџетска средства за финансирање расхода и издатака у 2015. години на крају године на рачун извршења буџета,
- део имовине града Смедерева није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама,
- Град Смедерево, ЈП „Дирекција за изградњу града Смедерева “ и ПУ „Наша радост“ су закључивале уговоре за две буџетске године а да протом није наведен износ средстава који је обезбеђен буџетом текуће године за обавезе које ће доспевати у тој години и износ средстава који ће бити обезбеђен буџетом наредне године, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода у условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима града Смедерева да успоставе адекватне писане политике и процедуре; у потпуности поступају по процедурама из Правилника о увођењу процедура за плаћање у органима града Смедерева утврђене су процедуре за плаћање по рачуноводственим исправама.

3.1.4. Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

У току 2015. године град Смедерево је имао пет ДКБС и то: (1) Скупштину града, (2) Градоначелника, (3) Градско веће (4) Градску управу и (5) Градско јавно правобранилаштво, и 49 ИКБС и то: Дирекција за изградњу урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево, Предшколска установа „Наша радост“, 38 месних заједница, 5 установа културе и 4 остала ИКБС.

Основне организационе јединице које врше послове Градске управе су: Одељење за јавне службе, Одељење за општу управу, месне заједнице, ванредне ситуације и заједничке послове, Одељење за привреду, предузетништво, локални економски развој и јавне набавке, Одељење за финансије и локалну пореску администрацију, Одељење за урбанистичко-комуналне и имовинско-правне послове, Одељење за инспекцијске послове и послове комуналне полиције, Служба за послове органа града и Кабинет градоначелника града Смедерева.

Правилником о увођењу процедура за плаћање у органима града Смедерева утврђене су процедуре за плаћање по рачуноводственим исправама (уговори, предрачуни, рачуни, авансне ситуације, привремене ситуације, окончане ситуације, планови отплате главнице, обрачуни камата, закључци, решења, захтеви и друго) у органима града Смедерева, одређена су лица, радње и рокови у поступку плаћања рачуна.

У поступку ревизије утврђено је да се наведене процедуре не поштују у потпуности.

На основу извршене ревизије наведених поступака и презентованих докумената, утврђени су следећи недостаци код информационог система:

- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;

- део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- директни корисник буџетских средстава износ пренетих средстава индиректним корисницима путем трансфера, не књижи задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000 - Административни трансфери из буџета већ директно књижи задужењем конта извршених расхода. У поступку ревизије је започето књижење преноса средстава индиректним корисницима на терет конта категорије 490000 - Административни трансфери из буџета,
- Извештај о извршеним активностима и реализацији Програма коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на подручју града Смедерева у 2015. години, није усвојен од стране надлежног извршног органа локалне власти и поднет Скупштини града Смедерева. Извештај је усвојен дана 22.09.2016. године
- уместо у оквиру активе потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта, доприноса за уређење грађевинског земљишта и накнада по основу коришћења грађевинског земљишта исказана су у оквиру ванбилансне активе,
- део зграда и грађевинских објеката није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима града Смедерева, што се одражава на истинитост и објективност исказивања наведених позиција у Билансу стања;
- код Предшколске установе „Наша радост“ мањи број узорковане документације не садржи потписе лица које је робу примило, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- код Предшколске установе „Наша радост“ мањи део примљених фактура нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли су исте књижене у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- код Предшколске установе „Наша радост“ евиденција материјала не омогућава увид у хронолошко књижење трансакција, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Државни ревизор за ИТ подршку ревизији обавио је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство града Смедерева и на преузетим подацима извршена је унакрсна контрола и потребни обрачуни. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

На терет главне књиге евидентирано је 115.970.724.327,87 дин и у корист главне књиге евидентирано је 114.267.061.702,94 дин.

- 1 Главна књига није у равнотежи за 1.703.662.624,93 дин.
- 2 Не постоји равнотежа главне књиге по изворима финансирања.
- 3 Не постоји равнотежа главне књиге по функционалној класификацији.
- 4 У Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 267 дана од којих 242 налога немају дефинисан датум евидентирања.
- 5 У Дневнику се евидентирање вршило почев од 01.01.2014. године 10.03.2016. године.
- 6 У главној књизи су евидентирани документа са датумима 10.2.2014, 26.12.2014 и 30.12.2014.

- 7 У главној књизи за 2015. годину евидентирани су и 2 ставке из 2016. године где су датуми докумената 12.2.2016 и 22.2.2016. године.
- 8 У току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 914 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 659 картица на класама од 0 до 9, чиме није утврђено тачно почетно стање за следећу пословну годину.
- 9 У евиденцији налога недостаје 63827 налога.
- 10 Недостаје 427335 ставки у промету главне књиге.
- 11 Евидентираних ставки са истовременим износима на дуговној и потражној страни има 24632 на 312 финансијских картице.
- 12 Ентитети чије главне књиге у главној књизи трезора нису у равнотежи су АРХ - 220.659,54 дин, ГУК 1.703.883.284,67 дин и ПО -0,20 дин.
- 13 Констатујем да евидентирани не вршено хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима у рачунарској апликацији која обезбеђује очување података.
- 14 Код евидентирања пословних промена нема података о корисницима који врше контролу евидентираних промена.

II Закључак

Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да НИЈЕ поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена.

III Препоруке

- 1 Онемогућити брисање налога и појединачних ставки у промету главне књиге.
- 2 Обезбедити евидентирање података у дневнику са тачним датумом и временом.
- 3 Обезбедити аутоматско/програмско нумерисање налога и/или пословне промене у промету главне књиге.
- 4 Обезбедити да корисници рачуноводствене апликације одређују функционалну класификацију и изворе финансирања по пословним променама, а не по појединачним ставкама.
- 5 Обезбедити аутоматско/програмско нумерисање ставки у промету главне књиге.
- 6 Онемогућити накнадну промену података и елемената прокњижених налога.
- 7 Обезбедити у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.
- 8 Обезбедити евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица који је припремило, лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење.
- 9 Обезбедити да се сви неотклоњени програмски недостаци употпуне мануелним контролним поступцима.

3.1.5. Праћење и процена система

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

3.2. Интерна ревизија

У 2015. години град Смедерево није, сходно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, имао успостављену интерну ревизију.

Градоначелница града Смедерева донела је Одлуку о оснивању Службе за интерну ревизију 10.02.2016. године.

4. Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Министарство за финансије је дана 25.11.2014. године донело Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. Годину. На основу овог Упутства Одељење за финансије и локалну пореску администрацију Градске управе града Смедерева је дана 26.11.2014. године корисницима буџетских средстава послало Упутство за припрему буџета града Смедерева за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину. Упутство садржи обавезне елементе прописане чланом 40. Закона о буџетском систему са пратећим табелама које треба буџетски корисници да попуне. У утврђеном року до 02.12.2014. године предлог финансијских планова је доставило Одељење за привреду, предузетништво, локални економски развој и јавне набавке за Локални савет за запошљавање и за Програм коришћења пољопривредног земљишта док су остали корисници буџетских средстава предлоге финансијских планова доставили са закашњењем од два до 10 дана.

Одељење за финансије и локалну пореску администрацију је дана 13.12.2014. године сачинило Нацрт Одлуке о буџету града Смедерева за 2015. годину и истог дана га доставило Градском већу града Смедерева на разматрање. По изјашњењу лица из Одељења за финансије и локалну пореску администрацију са Нацртом Одлуке о буџету нису, у складу са чланом 42. Закона о буџетском систему, упознати грађани.

Предлог Одлуке о буџету града Смедерева за 2015. годину утврдило је Градско веће града Смедерева на 157. Седници одржаној 13.12.2014. године и дана 14.12.2014. године упутило Скупштини града Смедерева на усвајање. Скупштина града Смедерева је на 25.седници одржаној 22.12.2014. године усвојила Одлуку о буџету која је објављена у „Службеном листу града Смедерева“ број: 7/2014 од 22.12.2014. године.

Одлуком о буџету града Смедерева за 2015. годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 2.928.841 хиљада динара, а састоје се из пренетих новчаних средстава буџета из претходних година у износу од 27.989 хиљада динара, текућих прихода у износу од 2.659.534 хиљада динара, примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 21.318 хиљада динара и примања од задуживања у износу од 220.000 хиљада динара.

Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету града Смедерева за 2015. годину (прву) донела је Скупштина града Смедерева 13.02.2015. године. Укупни приходи и примања планирани су у износу од 3.020.823 хиљада динара, а састоје се из пренетих новчаних средстава буџета из претходних година у износу од 17.848 хиљада динара текућих прихода у износу од 2.676.694 хиљада динара, примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 21.318 хиљада динара и примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоa градова у износу од 304.963 хиљада динара.

Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету града Смедерева за 2015. годину (другу) донела је Скупштина града Смедерева 07.08.2015. године. Укупни приходи и примања планирани су у износу од 3.119.006 хиљада динара, а састоје се из пренетих новчаних средстава буџета из претходних година у износу од 17.848 хиљада динара текућих прихода у износу од 2.705.641 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 90.554 хиљада динара и примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоa градова у износу од 304.963 хиљада динара.

Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету града Смедерева за 2015. годину (трећу) донела је Скупштина града Смедерева 05.11.2015. године. Укупни приходи и примања планирани су у износу од 3.351.006 хиљада динара, а састоје се из пренетих новчаних средстава буџета из претходних година у износу од 17.848 хиљада динара, текућих прихода у износу од 2.610.428 хиљада динара, примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 257.032 хиљада динара и примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоa градова у износу од 283.692 хиљада динара као и прихода и примања индиректних корисника буџета града Смедерева из сопствених и других прихода у износу од 182.006 хиљада динара.

Саставни део Одлуке о буџету града Смедерева за 2015. годину и наведених одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Смедерева за 2015. годину чини 15 програма и 30 капиталних пројеката у периоду 2015-2017.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Одељење за финансије и локалну пореску администрацију је доставило Нацрт Одлуке о буџету Градском већу града Смедерева при чему није истовремено са истим упознало грађане, што није у складу са чланом 42. Закона о буџетском систему.
- приходи које индиректни корисници буџетских средстава остварују продајом добара и пружањем услуга нису приказани према економским класификацијама прихода, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему.
- сеоске месне заједнице (глава 4.2.) су имале планирана средства из извора 04 – Сопствени приходи буџетских корисника што је супротно члану 47. (с3) Закона о буџетском систему;
- у оквиру апропријација – Скупштина града, град Смедерево је планирао програм 5: Развој пољопривреде и програм 7: Путна инфраструктура, а у оквиру програма 15: Локална самоуправа планирана су средства на групи конта 451000 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и на групи конта 425 – Текуће поправке и одржавање што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему. Одлуком о буџету за 2016. годину наведени расходи нису планирани код Скупштине Града;
- Фонд за развој пољопривреде планиран је у оквиру раздела Скупштине града уместо у оквиру Градске управе што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;

Одлуком о буџету за 2016. годину Фонд за развој пољопривреде планиран је у оквиру раздела градске управе;

- у оквиру апропријација – Градоначелник град Смедерево је планирао програм 3: Локални економски развој, Програм 2: Комунална делатност, Програм 14: Развој спорта и омладине и програм 13: Развој културе а у оквиру програма 15: Локална самоуправа планирана су средства на групама конта: 424-Специјализоване услуге; 425-Текуће поправке и одржавање; 451000 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; 481-дотације 482-Порези, обавезне таксе казне и пенали; 511-Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему. Одлуком о буџету за 2016. годину највећи део наведених расхода и издаци није планиран код Градоначелника,

- град Смедерево је у оквиру апропријација Градске управе средства трансфера за здравство погрешно планирао на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одлуком о буџету за 2016. годину наведени расходи су правилно планирани.

- предлози финансијских планова месних заједница садрже планиране издатке на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти за изградњу и капитално одржавање зграда и комуналних објеката што је супротно члану 18. Закона о јавној својини који прописује да месне заједнице не могу бити носиоци права својине као и члану 5. Закона о комуналним делатностима који прописује вршиоце комуналних делатности;

- Одељење за финансије и локалну пореску администрацију за директне и индиректне кориснике буџетских средстава није утврдило висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период (квоте), што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему. У 2016. години Одељење за финансије и локалну пореску администрацију за директне и индиректне кориснике буџетских средстава је утврдило квоте али се нисмо уверили да су исте достављене индиректним корисницима буџетских средстава;

- град Смедерево није у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему за остварене приходе чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета подносио захтев органу управе надлежном за финансије за повећање апропријација што је довело до већег извршења буџета код групе конта 415000-Накнада трошкова за запослене и 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи. У 2016. години град Смедерево је започео са доношењем решења о отварању апропријације након претходно закљученог уговора са другим нивоом власти.

Ризик:

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету доводе до неправилности и приликом извршења буџета.

Препорука број 3

Препоручује се одговорним лицима да: 1) не планирају сопствене приходе код месних заједница и 2) приходе које индиректни корисници буџетских средстава остварују продајом добара и пружањем услуга приказују према економским класификацијама прихода.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – образац 5

Табела бр. 1 Структура прихода и примања

У 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводина	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	1.827.468	1.654.747			1.654.606			141
730000	Донације, помоћи и трансфери	453.866	439.522	6.560		432.576		386	
740000	Други приходи	453.937	332.307	3.251		219.629		142	109.285
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	11.365	12.042	442		4.481			7.119
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	250	380						380
790000	Приходи из буџета	29.647	26.906	26.906					
700000	Текући приходи	2.776.533	2.465.904	37.159		2.311.292		528	116.925
810000	Примања од продаје основних средстава	20.000	512						512
820000	Примања од продаје залиха	1.902	1.415						1.415
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	258.934	231.180			229.253			1.927
910000	Примања од задуживања	283.691	283.692						283.692
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	297.691	298.243						298.243
	Укупни приходи и примања	3.333.158	2.995.327	37.159		2.540.545			417.095

Табела бр. 2 Структура расхода и издатака

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводина	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене	692.058	661.803	11.138		627.193			23.472
420000	Коришћење услуга и роба	884.024	807.335	23.936		698.150		278	84.971
430000	Амортизација и употреба средстава за рад								
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	57.200	51.223			51.223			
450000	Субвенције	172.258	135.273			124.185			11.088
460000	Донације, дотације и трансфери	541.584	500.550	1.166		496.094			3.290
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	74.777	63.699	809		62.762			128
480000	Остали расходи	145.265	104.680			101.145			3.535
400000	Текући расходи	2.567.166	2.324.563	37.049		2.160.752		278	126.484
510000	Основна средства	630.922	478.218	96		191.182		128	286.812
520000	Залихе	1.160	1.092						1.092
500000	Издаци за нефинансијску имовину	645.732	492.229	96		204.101		128	287.904
610000	Отплата главнице	136.000	135.265			135.265			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	136.031	135.296			135.296			
	Укупни расходи и издаци	3.348.929	2.952.088	37.145		2.500.149		406	414.388
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит			14		175.692		122	
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	177.431	119.708						295.536
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	297.691	298.243						298.243

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Смедерева за 2015. годину*

600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	136.031	135.296			135.296			
	Вишак примања	161.660	162.947						298.243
	Мањак примања					135.296			
	Вишак новчаних прилива		43.239	14		40.396		122	2.707
	Мањак новчаних прилива	15.771							

5.1.1. Приходи

Текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања су планирани у износу од 3.333.158 хиљада динара, од чега се на приходе и примања из буџета односи 3.151.153 хиљада динара, а на приходе индиректних корисника буџета града Смедерева из сопствених и других прихода износ од 182.005 хиљада динара.

У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно остварени приходи и примања града Смедерева за 2015. годину у износу 2.995.328 хиљада динара, од чега буџетски приходи износе 2.824.236 хиљада динара, а приходи из других извора су исказани у износу од 171.090 хиљада динара.

Структура планираних и остварених прихода и примања буџета града Смедерева за 2015. годину:

Табела бр.3: Планирани и остварени приходи и примања града за 2015. годину у (000) динара

Кonto	Назив	План укупних прихода и примања	Укупно остварени приходи и примања	План прихода и примања буџета	Остварени приходи и примања буџета	% оствар. (6/5)	% учешћа у оствареним приходима и примањима буџета
1	2	3	4	5	6	7	8
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	2.776.532	2.465.905	2.610.429	2.311.291	88,5%	81,8%
710000	ПОРЕЗИ	1.827.468	1.654.746	1.827.389	1.654.606	90,5%	58,6%
711000	Порез на дох., добит и кап.добитке	1.308.292	1.183.189	1.308.213	1.183.048	90,4%	41,9%
712000	Порез на фонд зарада	10	206	10	206	2060,0%	0,0%
713000	Порез на имовину	354.704	298.902	354.704	298.903	84,3%	10,6%
714000	Порез на добра и услуге	99.462	104.701	99.462	104.701	105,3%	3,7%
716000	Други порези	65.000	67.748	65.000	67.748	104,2%	2,4%
730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ	453.865	439.522	452.726	432.576	95,5%	15,3%
732000	Донације и помоћи од међународних организација	6.536	351	6.237	0.00	0,0%	0,0%
733000	Трансфери од других нивоа власти	447.329	439.171	446.489	432.576	96,9%	15,3%
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	453.937	332.309	325.969	219.628	67,3%	7,8%
741000	Приходи од имовине	77.864	50.814	77.864	50.211	64,5%	1,8%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	326.499	229.076	205.878	124.365	60,4%	4,4%
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	15.744	16.532	15.744	15.999	101,6%	0,6%
744000	Доброволтни трансфери од физичких и правних лица	7.534	12.908	4.745	7.151	150,7%	0,2%
745000	Мешовити и неодређени приходи	26.296	22.979	21.738	21.902	100,7%	0,8%
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	11.365	12.041	4.345	4.481	103,1%	0,1%
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.765	5.989	2.345	1.573	67,0%	0,0%
772000	Меморандумске ставке за реф. расх. из претх. год.	5.600	6.052	2.000	2.908	145,4%	0,1%
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	250	380	-	-	-	-
791000	Приходи из буџета	29.647	26.906	-	-	-	-

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Смедерева за 2015. годину*

800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	258.934	231.180	257.032	229.253	89,2%	8,1%
811000	Примања од продаје непокретности	20.000	512	20.000	0.00	0,0%	0,0%
823000	Примања од продаје робе за даљу употребу	1.902	1.415	-	-	-	-
841000	Примања од продаје земљишта	237.032	229.253	237.032	229.253	96,7%	8,1%
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	297.692	298.243	283.692	283.692	100,0%	10,1%
911000	Примања од домаћих задужења	283.692	283.692	283.692	283.692	100,0%	10,1%
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	14.000	14.551	-	-	-	-
ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА		3.333.158	2.995.328	3.151.153	2.824.236	89,6%	100,0%

Приходи из буџета остварени су у износу од 2.824.236 хиљада динара, што је 90% у односу на план. У структури остварених прихода и примања буџета града Смедерева највеће учешће имају приходи од пореза (категорија 71) у износу од 1.654.606 хиљада динара, што је 59% од укупних прихода и примања буџета. Донације, помоћи и трансфери (категорија 73) остварени су у износу од 432.576 хиљада динара и учествују у укупно оствареним приходима и примањима са 15%. Други приходи (категорија 74) остварени су у износу од 219.628 хиљада динара, односно 8%. Приходи од продаје добара и услуга који су остварени у износу од 124.365 хиљада динара односно 60% у односу на планиране. Најмањи проценат остварења у односу на план исказан је код накнаде за уређивање грађевинског земљишта и прихода од закупнине грађевинског земљишта у корист нивоа градова.

Изворни јавни приходи

Град Смедерево је Одлуком о организацији Градске управе града Смедерева², од 19.09.2008. године формирао Одељење локалне пореске администрације (ЛПА), које је у току 2009. године почело да извршава послове утврђивања, контроле и наплате изворних јавних прихода, у складу са надлежностима из члана 60. Закона о финансирању локалне самоуправе. Одлуком о измени Одлуке о организацији Градске управе града Смедерева од 17.12.2012. године, Одељење ЛПА почиње да функционише као организациона јединица у оквиру Одељења за финансије и локалну пореску администрацију. Од одговорног лица добили смо образложење да Одсек за ЛПА није донео интерни правилник о извршавању својих надлежности, него се примењују одредбе Закона о пореском поступку и пореској администацији³. Одсек за ЛПА је у току 2015. године утврђивао обавезу и доносио решења за следеће изворне јавне приходе: порез на имовину за обвезнике који не воде пословне књиге, локалну комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору, локалну комуналну таксу за држање средстава за игру и накнаду за заштиту и унапређивање животне средине. Од одговорног лица смо добили објашњење да се због великог броја обвезника решења за утврђивање пореза на имовину физичких лица и накнаду за заштиту и унапређивање животне средине штампају у једном примерку, који се

² „Службени лист града Смедерева“, број 3/2008, 23/2012

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 80/2002, 84/2002, 23/2003, 70/2003, 55/2004, 61/2005, 85/2005, 62/2006, 63/2006, 61/2007, 20/2009, 72/2009, 53/2010, 101/2011, 2/2012, 93/2012, 47/2013 и 108/2013

доставља обвезнику, док се примерак решења за град чува у електронском облику. Наведеним начином се ствара могућност губитка и промене података.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи који су остварени на њеној територији. Изворни приходи су планирани у износу од 778.004 хиљада динара и исказани у износу од 619.145 хиљада динара, што представља 79,6%, а према следећој структури: 1) самодопринос у износу од 14.547 хиљада динара, 2) порез на имовину у износу од 245.740 хиљада динара, 3) приходи од локалних комуналних такси у износу од 125.519 хиљада динара, 4) накнада за заштиту и унапређивање животне средине у износу од 58.458 хиљада динара, 5) накнада за коришћење грађевинског земљишта у износу од 10.442 хиљада динара, 6) допринос за уређивање грађевинског земљишта у износу од 16.296 хиљада динара, 7) приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини у износу од 95.066 хиљада динара, 7) приходи од закупнине за грађевинско земљиште у износу од 2.868 хиљада динара, 8) градске административне таксе у износу од 5.192 хиљада динара, 9) накнада за уређивање грађевинског земљишта у износу од 21.240 хиљада динара, 10) остали изворни приходи у укупном износу од 23.777 хиљада динара. Изворни приходи буџета града Смедерева учествују у укупно оствареним приходима са 21,9%.

Потраживања града Смедерева, за утврђене обавезе по основу изворних јавних прихода, (Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге; Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге; Локална комунална таксе за истицање фирме на пословном простору; Локална комунална такса за држање средстава за игру и Накнада за заштиту и унапређење животне средине) на дан 01.01.2015. године (главни дуг и камата), износила 1.165.092 хиљада динара. Ненаплаћена потраживања по основу локалних јавних прихода, на дан 31.12.2015. године износе 1.176.800 хиљада динара.

На основу изјашњења одговорног лица Одсека за ЛПА у 2015. години нису слате опомене и нису покретани поступци принудне наплате према обвезницима по основу дуговања за порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге и локалну комуналну таксу за држање средстава за игру, из разлога јер су исте слате у 2014. години. Опомене су слате у 2016. години.

1) Порез на имовину - као изворни јавни приход јединице локалне самоуправе се утврђује на основу одредби Закона о порезима на имовину⁴ и Одлуке о измени Одлуке о утврђивању висине стопе пореза на имовину, висине стопе амортизације и утврђивању зона са коефицијентима за непокретности у зонама за град Смедерево⁵.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге – утврђено задужење по основу пореза на имовину за 2015. годину извршено је самоопорезивањем, на основу поднетих ППИ-1 пријава, јер се за исте не доносе решења. На основу броја поднетих пријава утврђена је обавеза за 297 пореских обвезника, као и износ задужења од 105.476 хиљада динара за 2015. годину. У току 2015. године остварен је приход у износу од 112.658 хиљада динара, што је у односу на 2014. годину већи износ за 14%. Укупан износ потраживања (главни дуг и камата), на дан 31.12.2015. године износи 223.013 хиљада динара. У току 2015. године упућено је 178 опомена према дужницима и покренута су 83 поступка принудне наплате дуга. По изјашњењу одговорног лица опомена се шаље за

⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 135/2004, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011, 57/2012-одлука Уставног суда, 47/2013, 68/2014-др.закон

⁵ „Службени лист града Смедерева“, број 6/2014

потраживања већа од пет хиљада динара. На основу пресека стања од дана 31.10.2014. године и стања дуга од пет хиљада динара одељење за ЛПА је слало опомене правним лицима.

Порез на земљиште – садржан је у пореској пријави за утврђивање пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге, а остварен је приход у износу од 451 хиљада динара.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге – на основу донетих 36.431 решења, утврђена је укупна обавеза за 2015. годину у износу од 143.690 хиљада динара. У току 2015. године остварени су приходи по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге у износу од 132.631 хиљада динара, што је за 8% више у односу на 2014. годину. У току 2015. године дужницима нису достављане опомене и нису покретани поступци принудне наплате за неизмирене обавезе. По изјашњењу одговорног лица опомене су слате и поступци принудне наплате су покретани у 2014. години као и у 2016. години. На основу пресека стања од 29.01.2016. године износи дуга од 50 хиљада динара слате су опомене физичким лицима. Потраживање по основу неизмирених обавеза (главни дуг и камата) на дан 31.12.2015. године износи 736.178 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да Одсек за локалну пореску администрацију у 2015. години није достављао опомене нити је покретао поступке принудне наплате према дужницима по основу пореза на имовину физичких лица.

2) Локалне комуналне таксе – за град Смедерево се утврђују и наплаћују на основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама града Смедерева⁶, којом је прописано 7 тарифних бројева од којих два администрира Одсек за ЛПА, док је за четири таксене тарифе надлежно Одељење за урбанистичко-комуналне, имовинско-правне, пословни простор и инспекцијске послове Градске управе града Смедерева. У току 2015. године остварени су приходи по основу следећих тарифа: 1) коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје старих и уметничких заната и домаће радиности у износу од 14.290 хиљада динара, 2) држање средстава за игру у износу од 122 хиљада динара, 3) истицање фирме на пословном простору у износу од 67.748 хиљада динара, 4) коришћење рекламних паноа у износу од 4.865 хиљада динара, 5) коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у износу од 106 хиљада динара, 6) држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина у износу од 38.063 хиљада динара, 7) заузеће јавне површине грађевинским материјалом у износу од 324 хиљада динара. Потраживања по основу локалних комуналних такси (главни дуг и камата) за неизмирене обавезе на дан 31.12.2015. године износе 138.963 хиљада динара.

По изјашњењу одговорног лица због техничко-информатичких проблема Одељење за финансије и локалну пореску администрацију-Одсек ЛПА је доношењу решења о утврђивању локалне комуналне таксе за држање средстава-апарата за игру приступио 31.12.2015. године. Решења су уручивана у току 2016. године.

3) Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине – као изворни приход јединица локалне самоуправе за 2015. годину остварен је у износу од 14.547 хиљада динара. Самодопринос за територију града Смедерева уведен је на основу претходно спроведеног референдума и Одлука о увођењу

⁶ “Службени лист града Смедерева“, број 01/2014

самодоприноса за подручја 13 месних заједница. Приход од самодоприноса уплаћује се на прописан уплатни рачун јавног прихода.

4) Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине је утврђена Законом о заштити животне средине⁷, Одлуком о измени Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине града Смедерева⁸. Утврђивање и наплату накнаде обавља Одсек за ЛПА, које је у току 2015. године донело 1.449 решења (за правна лица и предузетнике), по основу којих је утврђена укупна обавеза у износу од 51.583 хиљада динара. Укупни приходи које је град Смедерево у току 2015. године остварио по основу ове накнаде износе 58.458 хиљада динара, док укупан износ потраживања, који укључује главни дуг и камату на дан 31.12.2015. године износи 78.647 хиљада динара. Према презентованим подацима надлежно одељење је у току 2015. године дужницима за неизмирене обавезе упутило 475 опомена и покренуло 245 поступка принудне наплате. По изјашњењу одговорног лица опомена се шаље за потраживања већа од пет хиљада динара. На основу пресека стања од дана 31.10.2014. године и стања дуга од пет хиљада динара одељење за ЛПА је слало опомене правним лицима.

5) Трансфери од других нивоа власти - у консолидованом Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета планирани су у износу од 447.329 хиљада динара, а остварени су у укупном износу од 439.171 хиљада динара.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова остварени су у износу од 371.948 хиљада динара.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова остварени у износу од 32.293 хиљада динара, од чега су најзначајнији трансфери остварени од:

1. Министарства културе и информисања које је уплатило Регионалном заводу за заштиту споменика културе износ од 21.790 хиљада динара за наставак извођења конзерваторско-рестаураторских радова на реализацији Главног пројекта обнове Смедеревске тврђаве;

2. Комесаријата за избеглице 4.023 хиљада динара за избеглички камп „ОРА Сартид“ Радинац и Министарство грађевине саобраћаја и инфраструктуре 1.727 хиљада динара за уклањање објеката без грађевинске дозволе,

Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова остварени у износу од 28.335 хиљада динара, од:

1. Министарства пољопривреде и заштите животне средине износ од 3.835 хиљада динара за уређење пољских путева,

2. Министарства трговине, туризма и телекомуникација износ од 20.000 хиљада динара за изградњу пристаништа за туристичке бродове,

3. Националне агенција за регионални развој износ од 4.500 хиљада динара за реконструкцију и адаптацију производне хале у делу Индустријске зоне и индустријског парка у Смедереву.

4. Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини – планирана су у износу од 7.733 хиљада динара, а остварен је приход у износу од 8.157 хиљада динара.

6) Накнада за коришћење грађевинског земљишта – планирани су приходи у износу од 30.000 хиљада динара, а остварење је 10.442 хиљада динара, што износи 35% у односу на

⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 135/2004, 36/2009, 36/2009-др.закон, 72/2009-др.закон, 43/2011-Одлука УС, 14/2016

⁸ „Службени лист града Смедерева“, број 8/2010, 8/2011

план. Приходи који су остварени у току 2015. године, представљају наплаћена потраживања на основу утврђених обавеза по решењима из ранијих година, јер се накнада за коришћење грађевинског земљишта не утврђује од 01.01.2014. године, од када је интегрисана у порез на имовину, како је прописано чланом 89 (s1) Самостални чланови Закона о изменама и допунама Закона о планирању и изградњи⁹.

Накнада се утврђивала за пословни и стамбени простор:

1. накнада за коришћење грађевинског земљишта за куће и станове (по решењима из претходних година) у 2015 години је наплаћена у износу од 105 хиљада динара. Наплата накнаде за коришћење грађевинског земљишта за стамбени простор физичких лица вршила се преко благајне ЈКП „Зеленило и гробља“, на основу Уговора о извршењу услуга наплате и евиденције накнаде за коришћење грађевинског земљишта, потписаног дана 21.06.2011. године између ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево и ЈКП „Зеленило и гробља“. Остварени износ наплаћене накнаде ЈКП „Зеленило и гробља“ није вршило на уплатни рачун јавног прихода, већ је достављало извештаје благајне и уплатнице за аналитичко књижење. Укупно дуговање ЈКП „Зеленило и гробља“ по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта за стамбени простор физичких лица на дан 31.12.2015. године износи 11.594 хиљада динара. Поред наведеног износа ненаплаћени износ потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта за куће и станове коју администрира ЈКП „Зеленило и гробља“ на дан 31.12.2015. износи 72.625 хиљада динара. По изјашњењу одговорног лица отпис потраживања старијих од пет година није вршен јер се на рачунима који су испостављани обвезницима сваке године исказивао и дуг из претходног периода. Такође, ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево има потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта стамбеног простора у износу од 13.783 хиљада динара од јавних предузећа која су у ранијем периоду била у саставу ЈКП „Комуналац“ Смедерево. Решењем АПР од 16.11.2011. године у регистру привредних субјеката извршена је статусна промена, којом се ЈКП „Комуналац“ Смедерево брише из Регистра, а оснивају четири нова јавна предузећа: ЈКП Чистоћа, ЈКП Зеленило и гробља, ЈКП Паркинг сервис и ЈКП Пијаце. Наведена новонастала предузећа су деобним билансом преузела имовину и обавезе друштва, а дан обрачуна статусне промене је 31.08.2011. године. По изјашњењу одговорног лица ради наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта од јавних предузећа, поред редовног слања опомена и писања у сваком Годишњем извештају колико дугују за исту. За ЈКП „Зеленило и гробља“ 2014. Године је упућена и ургенција за уплату накнаде за коришћење грађевинског земљишта наплаћене преко благајне овог предузећа. Ургенција је прослеђена и Градској управи али уплате није било.

2. Потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта за пословни простор, а на дан 31.12.2015. године износе укупно 250.580 хиљада динара. По изјашњењу одговорног лица отпис потраживања накнаде за коришћење грађевинског земљишта због застарелости права на наплату, а на основу одредби Закона о пореском поступку и пореској администрацији, и то: 31.12.2015. године у износу од 18,127 хиљада динара, 31.12.2014. године у износу од 14.265 хиљада динара и 31.12.2013. године у износу од 15.159 хиљада динара.

⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2011

Увидом у аналитичке картице утврђено је да се од укупног износа највећи део односи на: 1) редовне обвезнике у износу од 113.624 хиљада динара, 3) стечај и приватизација – активни обвезници у износу од 68.638 хиљада динара, 4) стечај и приватизација – неактивни обвезници у износу од 29.188 хиљада динара 5) репрограма дуга у износу од 19.786 хиљада динара и 6) камата-условни отпис везан за репрограма дуга у износу од 11.757 хиљада динара. Наведена потраживања код ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево исказана су у ванбилансној евиденцији. По изјашњењу одговорног лица у 2015. години је послато 650 опомена за потраживања код којих дуг са каматом прелази износ од 50.000 динара. Значајан део опомена није уручен, због организационих промена или гашења фирми. Један део обвезника који је примио опомену обраћао се са захтевом за усаглашавање дуга и молбом за репрограмирање дуга. Уплату целог дуга или дела дуга извршило је 162 обвезника. ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево није вршила обрачун камате нити је спроводила поступак принудне наплате у 2015. години. Обрачун камате у ранијем периоду вршен је приликом слања опомена и исти се није евидентирао као задужење приликом обрачуна већ приликом наплате евидентиран је само наплаћени део као раздужење субсубаналитичког конта камате.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- средства у износу од 36.968 хиљада динара која су у ранијем периоду наплатила јавна комунална предузећа на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта за стамбени простор нису уплаћена у буџет града Смедерева што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево је извршила отпис потраживања накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2015. у укупном износу од 18.127 хиљада динара због застарелости права на наплату а да није покренут поступак принудне наплате што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији
- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево није вршила обрачун камате на потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2015. години што је супротно члану 75. Закона о пореском поступку и пореској администрацији
- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево је у оквиру ванбилансне активе и пасиве исказао потраживања по основу накнаде за коришћење земљишта од правних и физичких лица у износу од 287.548 хиљада динара. Наведено потраживање је имовина којом управља ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево и не може третирали као „туђа имовина“ јер није евидентирана у пословним књигама неког другог правног лица.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да се не предузимају све потребне мере за наплату потраживања из претходног периода, на име пореза на имовину, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше обрачун камата на потраживања; да потраживања евидентирају билансно, да успоставе финансијско управљање и контролу које ће омогућити ефикасну заштиту јавних средстава.

7) Допринос за уређивање грађевинског земљишта – планирани су приходи у износу од 22.000 хиљада динара, који су се остварили у износу од 16.296 хиљада динара. Град Смедерево је Одлуком о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта¹⁰, ближе утврдио зоне и врсте намене објекта, износе коефицијената зоне и коефицијената намене, критеријуме и поступке за умањивање доприноса, као и друга питања која су значајна за обрачун и наплату. Допринос за уређивање грађевинског земљишта се обрачунава на основу просечне цене квадратног метра станова новоградње на територији града Смедерева, укупне нето површине објекта, коефицијента зоне и коефицијента намене објекта, које врши ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево, по претходно достављеном акту надлежног Одељења у Градској управи. Утврђен износ доприноса је саставни део Решења о издавању грађевинске дозволе. Допринос за уређивање грађевинског земљишта плаћа се једнократно или у ратама, у периоду од 36 месеци, када је инвеститор дужан да до момента пријаве радова достави и средство обезбеђења плаћања. Према приказаним подацима надлежна служба је извршила 114 обрачуна (93 у поступку изградње и 21 у поступку издавања употребне дозволе). Издато је 85 потврда након уплате доприноса, за 29 предмета нису издате потврде, јер обавезе уплате доприноса нису регулисане до 31.12.2015. године. У поступку издавања грађевинске дозволе издате су 34 потврде за предмете које су по Закону о планирању и изградњи и Одлуци о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта ослобођени плаћања доприноса. Укупна потраживања по основу доприноса на дан 31.12.2015. године износе 266 хиљада динара јер се већина инвеститора определила за једнократно плаћање, док 5 инвеститора плаћа обавезу на рате.

У поступку ревизије је утврђено:

- За период кашњења у плаћању, инвеститору није обрачунавана камата за неблаговремено плаћене јавне приходе у складу са законом што је супротно члану 14. став 9. Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта,
- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево је у оквиру ванбилансне активе и пасиве исказало потраживања по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта у износу од 2.634 хиљада динара. Наведено потраживање је имовина којом управља ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево и не може се третирати као „туђа имовина“ јер није евидентирана у пословним књигама неког другог правног лица.

Одговорним лицима града Смедерева препоручујемо да врше надзор над спровођењем Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта и да предузму мере за наплату потраживања по том основу.

Приходи од продаје добара и услуга планирани су у износу од 326.499 хиљада динара, а остварени у износу од 229.076 хиљада динара, а односе се на следеће приходе: 1) приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 189.389 хиљада динара, код следећих корисника: град Смедерево у износу од 97.934 хиљада динара, месне заједнице (консолидовано 25) у износу од 12.014 хиљада динара, предшколска установа у износу од 54.859 хиљада динара, установе културе у износу од 20.799 хиљада динара и туристичка организација у износу од 3.783 хиљада динара; 2) таксе и накнаде у износу од 26.432 хиљада динара, код града Смедерева; 3) споредне

¹⁰ „Службени гласник града Смедерева“, број 1/2015

продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у износу од 13.255 хиљада динара, код: месних заједница (консолидовано 17) у износу од 10.581 хиљада динара, предшколска установа 1.892 хиљада динара и остали корисници 782 хиљада динара.

8) Приходи од давања у закуп, односно на коришћење, непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета – као приход буџета града Смедерева планиран је у износу од 100.000 хиљада динара, а остварени су приходи у износу од 95.066 хиљада динара. Правни основ којим је град Смедерево регулисао услове и поступак давања у закуп ствари у јавној својини садржан је у одредбама Закона о јавној својини¹¹, Уредби о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда¹², Одлуци о прибављању и располагању стварима у јавној својини града Смедерева¹³ и Одлуци о утврђивању закупнине за пословни простор у јавној својини града Смедерева¹⁴ (у даљем тексту: Одлука). Пословни простор издаје се у закуп ради стицања прихода, полазећи од процењене тржишне висине закупнине утврђене на основу одлуке коју доноси Скупштина града Смедерева, којом се уређује закупнина за пословни простор.

Цена закупа пословног простора утврђује се у зависности од зоне у којој се пословни простор налази и делатности која се у простору обавља.

Према сачињеном прегледу од стране одговорних лица у Одсеку за имовинско-правне, стамбене послове и пословни простор структура и начину коришћења пословног простора на територији града Смедерева у току 2015. године је следећи:

1. Град Смедерево располаже са укупно 120 јединица пословног простора, укупне површине 42.467,83 м², од чега се 39 јединица, површине од 19.817,04 м² налази у оквиру службених зграда, а 81 јединица представља пословни простор - локали, површине 22.650,79 м²;

2. у 2015. години укупно је издато 71 јединица пословног простора, укупне површине 21.535,03 м², од чега се 7 јединица површине 351,64 м² налази у оквиру службених зграда; 64 су пословни простори - локали, површине 21.183,39 м²;

3. бесправно је заузет један пословни простор површине 43,20 м², који користи агенција која није правни следбеник претходног закупца;

4. неиздато је било 11 пословних простора у 2015. години, укупне површине 5.763,47 м², од чега: 4 простора површине 631,93 м² су у поступку реституције; један објект површине 1.045,50 м² се адаптира за потребе Завода за јавно здравље; за један простор површине 3.917,78 м² у згради Монопола постојала је заинтересованост за куповину; три простора површине 146,62 м² су крајем 2015. године били слободни (издати у 2016. години); два пословна простора површине 21,64 м² су лошем грађевинском стању;

5. без накнаде је дато на коришћење укупно 37 јединица пословног простора, укупне површине 15.126,13 м², од чега су 10 пословних простора - локала површине 1.242,54 м², а 27 корисника користи делове зграда (канцеларије), површине 13.883,59 м².

¹¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2011, 88/2013, 104/2014

¹² „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2012, 48/2015, 99/2015

¹³ „Службени лист града Смедерева“, број 6/2015- пречишћен текст, 9/2015

¹⁴ „Службени лист града Смедерева“, број 2/2014

Укупна потраживања по основу закупа пословног простора на дан 31.12.2015. године износе 57.544 хиљада динара. Од одговорног лица у Одсеку за пословни простор добили смо објашњење „да се иста односе на укупна потраживања за период од преузимања пословног фонда од ЈП за стамбене услуге и топлификацију Смедерево (1992. године) до 31.12.2015. године. Служба за пословни простор упућивала је предлоге правобранилаштву за покретање судских спорова против закупаца који нису измирили обавезе по основу закупа пословног простора. Иако су након вишегодишњих судских спорова, донете правоснажне пресуде у корист општине/града Смедерева, као и извршна судска решења, потраживања нису отписивана, обзиром да није постојала правна могућност да се врши отпис потраживања до доношења судских извршних решења о немогућности наплате потраживања од закупаца.“

**Табела бр. 4: Приказ потраживања по основу закупа пословног простора на дан 31.12.2015. г.
У (000) динара**

фактурисано/наплаћено						
Р.б.	Фактурисано у 2014.	Наплаћено у 2014.	Потраживања 2014.	Фактурисано у 2015.	Наплаћено у 2015.	Потраживања 2015.
1.	25.054	22.441	2.613	99.655	95.066	4.589
	Потраживања из претходних година		52.955	Потраживања на дан 31.12.2015. године		57.544

9) Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова – као приходи буџета града планирани су у износу од 20.200 хиљада динара, а остварени су у износу од 2.868 хиљада динара, што је 14% од плана. Услови, начин и поступак давања у закуп грађевинског земљишта на подручју града Смедерева су утврђени на основу одредби Одлуке о грађевинском земљишту¹⁵, Одлуке о давању у закуп грађевинског земљишта ради постављања привремених пословних објеката¹⁶, Одлуке о постављању привремених пословних објеката¹⁷ и Одлуке о утврђивању закупнина за давање у закуп грађевинског земљишта ради постављања привремених пословних објеката на територији града Смедерева¹⁸. Од одговорног лица јавног предузећа смо добили преглед закључених уговора – укупно 73 уговора су била на снази у току 2015 године, а потраживања на дан 31.12.2015. године износе 4.779 хиљада динара. У току 2015. године није вршен обрачун камате и нису покретани поступци принудне наплате. Потраживања по основу закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова исказана су у ванбилансној евиденцији.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево “ у 2015. години није вршила обрачун камате на потраживања по основу закупа грађевинског земљишта;
- ЈП „ Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево “ у 2015. години није предузела мере за наплату потраживања по основу закупа грађевинског земљишта односно није покренула поступак принудне наплате за потраживања у износу 4.779 хиљада динара након непоступања по послатим опоменама;

¹⁵ „Службени лист града Смедерева“, број 18/2009

¹⁶ „Службени лист града Смедерева“, број 3/2013, 5/2015

¹⁷ „Службени лист града Смедерева“, број 18/2009-пречишћен текст, 3/2015

¹⁸ „Службени лист града Смедерева“, број 3/2015

- по истеку уговора о закупу део купаца (34) је наставио са коришћењем земљишта без новог поступка надметања спроведеног од стране ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево“ ЈП Смедерево је почело са закључивањем уговора о закупу земљишта за постављање привремених пословних објеката на јавној површини,

- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево је у оквиру ванбилансне активе и пасиве исказало потраживања по основу закупнине за грађевинско земљиште у износу од 4.779 хиљада динара. Наведено потраживање је имовина којом управља ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево и не може третирати као „туђа имовина“ јер није евидентирана у пословним књигама неког другог правног лица.

Препоручује се одговорним лицима да изврше обрачун камата на потраживања; да потраживања евидентирају у пословним књигама; да предузму мере за наплату потраживања; да спроведу јавно надметање за давање у закуп грађевинског земљишта.

10) Други изворни локални приходи остварени су у износу од 21.403 хиљаде динара, и то:

Градске административне таксе – као изворни приход буџета града Смедерева остварен је у износу од 5.192 хиљада динара, на основу Одлуке о градским административним таксама¹⁹, којом је прописано 9. Тарифних бројева.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта – остварена је у износу од 21.240 хиљада динара, а планирана у износу од 78.566 хиљада динара, што је 27% од плана. Обавеза по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта утврђивана је до 01.03.2015. годину, од када се изменама и допунама Закона о планирању и изградњи у поступку прибављања грађевинске дозволе, легализације и издавања употребне дозволе, обрачунава допринос за уређивање. У периоду од 01.01.-31.12.2015. године обрађено је 279 предмета, по основу накнаде за уређивање, који су надлежној служби предати до 17.12.2014. године. ЈП Дирекција је због неизмиривања обавеза у складу са уговорима у току 2015. године послала 30 опомена дужницима. Укупна потраживања износе 126.459 хиљада динара, и то: 1) по основу накнаде за уређивање 75.909 хиљада динара 2) по основу легализације 19.182 хиљада динара и 3) по основу накнаде за недостајући број паркинг места 31.368 хиљада динара по основу које у 2015. години није било остварених прихода по овом основу. Потраживања су из периода 2007. године и раније. Наведена потраживања на дан 31.12.2015. године исказана су у ванбилансној евиденцији, конто – 351.

На основу извршене ревизије утврђено је:

- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево није вршило обрачун камата на потраживања од Накнаде за уређење грађевинског земљишта осим у ранијим годинама у поступцима пријаве потраживања за стечај (у једном случају у 2014. години) као и приликом принудне наплате потраживања (у три случаја у 2014. години).

- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево није вршило усклађивање рата дуга према показатељу раста цена на мало које објављује републички завод за статистику и информатику и није активирало средства обезбеђења плаћања накнаде за уређење грађевинског земљишта што је супротно члану 21. и 22. Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање закупнине и накнаде за уређивање грађевинског земљишта на подручју града Смедерева,

¹⁹ „Службени лист града Смедерева“, број 6/2015

- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево у 2015. години није покретало поступке принудне наплате,
- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево је у оквиру ванбилансне активе и пасиве исказао потраживања по основу накнаде за уређивање земљишта од правних и физичких лица у износу од 126.459 хиљада динара. Наведено потраживање је имовина којом управља ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево и не може третирати као „туђа имовина“ јер није евидентирана у пословним књигама неког другог правног лица.

Препоручује се одговорним лицима да изврше обрачун камата на потраживања; да потраживања евидентирају у пословним књигама, да предузму мере за наплату потраживања.

11) Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима – планирани су на основу одредби Закона о безбедности саобраћаја на путевима²⁰ у износу од 13.094 хиљада динара а остварени у износу од 14.777 хиљада динара.

12) Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица, у корист нивоа градова – остварени су приходи у износу од 9.285 хиљада динара, код следећих корисника: града Смедерева у износу од 7.151 хиљада динара, који се односе на уплаћена средства на име донација правних лица, на основу 52 уговора за манифестацију „Смедеревска јесен“; код месних заједница у износу од 1.882 хиљада динара, који се односи на уплате физичких лица за добијање прикључка на водоводну мрежу; Фонд за развој пољопривреде у износу од 116 хиљада динара, Установа за дневни боравак деце и одраслих ометених у развоју „Сунце“ у износу од 136 хиљада динара и остали корисници у износу од 80 хиљада динара.

Увидом у презентовану документацију утврђено је да су месне заједнице у својим завршним рачунима више исказале текуће и добровољне трансфере од физичких и правних лица у износу од 1.227 хиљада динара, а за исти износ мање су исказани остали приходи у корист нивоа градова.

13) Остали приходи у корист нивоа градова – остварени су приходи у износу од 22.977 хиљада динара, код следећих корисника: града Смедерева у износу од 18.188 хиљада динара за пројекат из области енергетске ефикасности и обновљивих извора енергије од ЕУ/ЕБРД Кредитна линија за обновљиву енергију за Западни Балкан; ЈП Дирекција за изградњу износ од 1.591 хиљада динара за уплату по основу принудне наплате; месне заједнице у износу од 602 хиљада динара; Центар за културу у износу од 372 хиљада динара и остали корисници у износу од 101 хиљада динара.

14) Меморандумске ставке за рефундацију расхода – остварени су приходи у износу од 4.481 хиљада динара, и то: 1) Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 1.573 хиљада динара од чега 1.420 хиљада динара рефундацију боловања и 2) Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета града из претходне године у износу од 2.908 хиљада динара.

²⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 41/2009, 53/2010, 101/2011, 32/2013-одлука УС, 55/2015, 96/2015-др.закон

Добит предузећа

Јавна предузећа су у обавези да Одлуком о расподели добити коју доноси Надзорни одбор јавног предузећа уз сагласност оснивача, део остварене добити усмеравају оснивачу и уплаћују на рачун прописан за уплату јавних прихода, како је прописано чланом 49. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ број.119/2012, 116/2013,44/2014. – други закон). На основу презентованих података утврђено је да су у 2014. години четири јавна предузећа остварила добит (пре опорезивања) у укупном износу од 9.460 хиљада динара.

Надзорни одбор ЈП за стамбене услуге и топлификацију је донео одлуку да се исказани добитак у 2014. години у износу од 4.791 хиљада динара, користи за покриће губитка из претходних година, на коју је Градско веће града Смедерева дало сагласност. Надзорни одбор ЈП Градска стамбена агенција је донео одлуку о расподели добити за 2012., 2013., и 2014. годину у износу од 14.876 хиљада динара, који ће се користити за повећање основног капитала предузећа, на коју је Скупштина града Смедерева дала сагласност. ЈКП Чистоћа Смедерево и ЈКП Зеленило и гробља нису донели одлуке о расподели добити у укупном износу од 4.243 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да јавна предузећа у току 2015. године нису донела одлуку о расподели добити, што није у складу са чланом 49. Закона о јавним предузећима.

Препоручује се одговорним лицима да град Смедерево, као оснивач јавних предузећа на својој територији обезбеди да се донесе одлука о расподели добити.

Остали изворни јавни приходи остварени су у износу од 2.411 хиљада динара, од којих су најзначајнији следећи приходи: боравишна такса у износу од 778 хиљада динара, приходи буџета града од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака у износу од 383 хиљада динара, приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине града у износу од 502 хиљада динара, остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи у корист нивоа општина у износу од 581 хиљада динара и закупнина за стан у државној својини у корист нивоа градова у износу од 167 хиљада динара.

Приходи месних заједница

У поступку ревизије текућих прихода, који су исказани у завршним рачунима месних заједница за 2015. годину, утврђено је да су месне заједнице у току 2015. године оствариле приходе који су уплаћивани на њихове подрачуне у оквиру консолидованог рачуна трезора. На територији града Смедерева основано је 27 сеоских и 11 градских месних заједница, од којих су 30 месних заједница у току 2015. године оствариле укупне приходе у износу од 25.713 хиљада динара, и то: 1) самодопринос у износу од 141 хиљада динара, 2) приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 12.014 хиљада динара, 3) приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације у износу од 10.581 хиљада динара, 4) текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 1.883 хиљада динара, Сагласно одредбама Закона о финансирању локалне самоуправе, приходи које су оствариле месне заједнице по својој природи представљају изворне приходе јединице локалне самоуправе, који се од 01.01.2007. године уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода. Презентовани су нам уговори о закупу пословног простора и коришћењу

пословног простора без накнаде, уговори о закупу земљишта за постављање привремених објеката, који су закључени у периоду од 2007. – 2015. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације је утврђено:

- да приходи које су оствариле месне заједнице у износу од 22.736 хиљада динара су уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода уплаћивани на подрачуна месних заједница што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему, члану 3. Правилника о условима и начину за вођење рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- пословни простор и земљиште за постављање привремених објеката издавани су у закуп без спроведеног поступка јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, без утврђеног ценовника на који сагласност даје Градско веће, а да поступак давања у закуп није спровела Комисија, коју образује надлежни орган града, што је супротно Одлуци о прибављању и располагању стварима у својини града Смедерева и Одлуци о утврђивању закупнине за пословни простор у јавној својини града Смедерева.

Препоручује се одговорним лицима града Смедерева да код месних заједница на својој територији успоставе контролу извршавања надлежности које су утврђене оснивачким актом и Законом о локалној самоуправи, у делу који се односи на утврђивање, наплату и контролу изворних јавних прихода, који треба да буду уплаћивани на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

Ризик

Непредузимањем мера за наплату потраживања по основу јавних прихода јавља се ризик од могућег наступања застарелости права на наплату јавних прихода.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да предузму одговарајуће активности у сврху адекватније наплате јавних прихода.

5.1.2. Примања

Примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања

1. Примања од продаје нефинансијске имовине

Примања буџета града Смедерева у току 2015. године остварена су по основу: 1) примања од продаје земљишта у корист нивоа градова у износу од 229.253 хиљада динара и 2) примања од задуживања од пословних банака у земљи, у корист нивоа градова у износу од 283.692 хиљада динара.

Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова У току 2015. године закључена су два уговора о купопродаји грађевинског земљишта у јавној својини града Смедерева.

1) Уговор о купопродаји грађевинског земљишта је закључен 21.01.2015. године и од стране купца уплаћена је разлика између депозита и купопродајне цене у динарској противредности у износу од 13.032 хиљада динара. Претходно је 01.12.2014. године Градоначелница града Смедерева донела решење о отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини града чија површина износи 03 ха 23 а 67 м², по спроведеном поступку јавног оглашавања са прикупљањем писмених понуда. Процену земљишта је извршена од стране Министарства финансија – Пореске управе.

2) Уговор о купопродаји грађевинског земљишта је закључен дана 15.12.2015. између Купца грађевинског земљишта и ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско

земљиште Смедерево. Претходно су спроведене активности везане за отуђење земљишта, к.п. 233/83, 235/2, 233/92 укупне површине 05 ха 59 а 88 м². Купац је дана 11.12.2015. године уплатио депозит за учешће на јавном надметању у износу од 38.525 хиљада динара а преостала разлику између депозита и купопродајне цене у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије у износу од 177.696 хиљада динара уплатио је дана 21.12.2015. године.

У поступку ревизије је утврђено да у 2015. години нису остварена примања од продаје непокретности у корист нивоа градова иако ЈП Дирекција за изградњу и грађевинско земљиште Смедерево од пет физичких лица има ненаплаћена потраживања по основу откупа станова у укупном износу од 2.327 хиљада динара. ЈП Дирекција за изградњу и грађевинско земљиште Смедерево није предузимала активности у циљу наплате ових потраживања.

Препоручује се одговорним лицима града Смедерева да предузимају активности у циљу наплате потраживања по основу откупа стана.

2. Примања од задуживања

Примања од задуживања од пословних банака у земљи, у корист нивоа градова – На основу Анекса 1 и 2 Уговора о наменском кредиту, број: 400-5892-14-04 од 10.09.2014. године и Анекса број 3 Уговора о наменском кредиту, број: 400-6140-15-08 од 26.05.2015. године, који су закључени између града Смедерева, Banca Intesa а.д. Београд и Erste Bank а.д. Нови Сад, примања од задуживања буџета града Смедерева која су остварена у току 2015. године износе 283.692 хиљада динара.

5.1.3. Текући расходи

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

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела бр. 5: Плате, додаци и накнаде и запослених у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	4.248	4.248	3.975	3.975	94	100
2	Градоначелник	8.231	8.231	8.171	8.171	99	100
3	Градска управа	213.874	213.842	212.775	212.775	92	100
4	Правобранилаштво	4.281	4.281	4.147	4.147	97	100
5	ПУ "Наша радост"	147.704	147.704	144.102	144.102	98	100
6	Укупно организационе јединице	378.338	378.306	373.170	373.170	99	100
7	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 411000	521.339	521.314	509.293	509.293	98	100

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,²¹ Закону о платама у државним

²¹ „Сл. гласник РС“, број: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона,

органима и јавним службама,²² као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду²³ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Осим наведених, град Смедерево је, при обрачуна и исплати плата, додатака и накнада запослених, примењивао следећа акта: Правилник о платама изабраних и постављених лица у органима града Смедерева и запослених у Градској управи Смедерево број 02-20/2012-12 од 10.02.2012. године, Измене и допуне Правилника о платама изабраних и постављених лица у органима града Смедерева и запослених у Градској управи града Смедерева број 02-90/2013-07 од 28.03.2013. године, Одлука о платама и накнадама изабраних и постављених лица у органима града Смедерева и накнадама за рад чланова радних тела Скупштине града Смедерева број 120-714/2008-08 од 17.12.2008. године, Одлука о изменама Одлуке о платама и накнадама изабраних и постављених лица у органима града Смедерева и накнадама за рад чланова радних тела Скупштине града Смедерева број 120-131/2011-12 од 31.03.2011. године, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Смедерева број 02-277/2013-07 од 04.02.2014.г. и Правилник о изменама правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Смедерева број 02-117/2015-07 од 14.09.2015.године.

Број запослених

Према члану 4. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 68/15, у даљем тексту: Закона) актом Владе, за сваку календарску годину, утврђује се максималан број запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе, на предлог Генералног секретаријата Владе, уз прибављено мишљење министарства надлежног за послове државне управе и локалне самоуправе и министарства надлежног за послове финансија. На основу овог законског овлашћења, Влада је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину ("Сл. гласнику РС", бр. 101/15), која је ступила на снагу 9. 12. 2015. године. По тој Одлуци у граду Смедереву максималан број запослених је 1.584 лица.

Анализирајући примену Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору, на основу презентованих података утврђено је да је број запослених лица на неодређено време усаглашен са законским ограничењима. Град Смедерево је на дан 31.12.2015. године имао 1.539 запослених лица на неодређено време, што је за 45 лица мање од законом утврђеног максималног броја за 2015. годину и 218 лица на одређено време, што је више за 65 лица у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време.

Препоручујемо одговорним лицима града Смедерева да број запослених на одређено време ускладе са законом.

²² „Сл. гласник РС“, број: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони, 92/2011, 99/2011 др. закон и 10/2013

²³ „Сл. гласник РС“, број: 24/05, 61/05 и 54/09

Директни корисници буџетских средстава

Обрачун плата, накнада и додатака за директне кориснике буџетских средстава града Смедерева врши Одељење за финансије и локалну пореску администрацију. У 2015. години извршена је исплата плата почевши од плате за децембар 2014. године закључно са платом за новембар 2015. године.

Ревизија општих и појединачних аката којим се уређују радни односи и плате изабраних и постављених лица и запослених у граду Смедереву

- Скупштина града Смедерева донела је Одлуку о платама и накнадама изабраних и постављених лица и органа града Смедерева и накнадама за рад чланова радних тела Скупштине града Смедерева.
- За изабрана лица коефицијенти за обрачун и исплату плата уређени су чланом 9. Одлуке о платама и накнада изабраних и постављених лица и органа града Смедерева и накнадама за рад чланова радних тела Скупштине града Смедерева. Чланом 8. Правилника о платама изабраних и постављених лица у органима града Смедерева и запослених у Градској управи Смедерева ови коефицијенти се увећавају за 20% на име руковођења, што је супротно одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама, који не прописује додатно увећање коефицијената за изабрана лица по било ком основу;
- За постављена лица и запослене коефицијенти за обрачун и исплату плата уређени су Правилником о платама изабраних и постављених лица у органима града Смедерева и запосленима у Градској управи Смедерева. Чланом 12. овог Правилника утврђено је увећање коефицијената за 20% за запослене са звањима стенограф, висококвалификовани радник, виши референт, референт, дактилограф, квалификовани и неквалификовани радник што је супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених лица и запослених у државним органима. У периоду вршења ревизије Градско веће града Смедерева је дана 15.07.2016.године донело Правилник о платама запослених у Градској управи града Смедерева и у складу са истим донела појединачна Решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плате.

Ревизија обрачуна и исплате плата, додатака и накнада на плату

Извршили смо увид у елементе обрачуна плата и утврдили да је за обрачун и исплату плата примењена основица која је утврђена закључцима Владе Републике Србије. Порез и социјални доприноси евидентирани су, обрачунати и исплаћени у складу са прописима.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- да су примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица у граду Смедереву већи за 20% у односу на прописане одредбама члана 9. тачка 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. На захтев ревизије Одељење за финансије и локалну пореску администрацију је урадило прерачун плата и сачинило извештај, на основу кога је утврђено да је због увећања коефицијента изабраним лицима за 20% више исплаћено 1.022 хиљада динара. У поступку ревизије започета је правилна исплата плата.
- изабраним лицима града Смедерева нису издата решења којима се утврђује коефицијент за обрачун и исплату плата, него је непосредно примењена Одлука о платама и накнада изабраних и постављених лица и органа града Смедерева и накнадама за рад чланова радних тела Скупштине града Смедерева и Правилник о платама изабраних и постављених лица у органима града Смедерева и запосленима у Градској управи Смедерева. У поступку ревизије Скупштина града Смедерева је изабраним лицима града Смедерева донела решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плате;

- запосленима са звањем стенограф, високо квалификовани радник, виши референт, референт, дактилограф, квалификовани и неквалификовани радник увећан је основни и додатни коефицијент за 20%, комуналним полицајцима је поред прописаног увећања од 10% основни и додатни коефицијент увећан за још 20%, запосленима на пословима принудне наплате, теренске и канцеларијске контроле и контроле пореских пријава основни и додатни коефицијент је увећан за 10%, а руководиоцу групе за питање дијаспоре, Рома и младих, руководиоцу групе за ванредне ситуације, шефу одсека за рачуноводство, руководиоцу групе за пореско књиговодство и извештавање утврђен је већи додатни коефицијент што је супротно члану 5. став 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. На захтев ревизије Одељење за финансије и локалну пореску администрацију је урадило прерачун плата и сачинило извештај, на основу кога је утврђено да је запосленима због увећања коефицијента супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима више исплаћено 13.768 хиљада динара и члану 56. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије започета је правилна исплата плата.
- у главној књизи накнаде и додаци на плату нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- обрачун и исплата додатка на плату по основу прековременог рада извршен је на основу решења начелнице Градске управе, који у прилогу нема извештај запосленог о извршеном прековременом раду, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- обрачунски лист за плату не садржи податка о обрачунатим доприносима на терет послодавца, износ пореске олакшице и пун назив послодавца са прописаним подацима што није у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде односно накнаде зараде. У поступку ревизије Одељење за финансије и локалну пореску администрацију је изменило обрачунски лист за плате и увело све неопходне елементе обрачунског листа за плате.

Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 147.704 хиљаде динара. Предшколска установа је обрачун и исплату плата, накнада и додатака вршила на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,

Правилника о раду Предшколске установе „Наша радост“ и Правилника о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево. Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Наша радост“ предвиђено је 33 радна места са 289 извршилаца. Укупан број запослених на дан 31.12.2015. године био је 204 запослена на неодређено време, док је број запослених на одређено време 109 лица, што је више у односу на пропис.

У 2015. години исплаћена је плата за други део децембра 2014. године закључно са другим делом плате за новембар 2015. године. За обрачун и исплату плата примењена је основица прописана Закључком Владе Републике Србије.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су додаци и накнаде на плату евидентирани на субаналитичким контима чија економска класификација није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да додатке и накнаде на плату евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима града Смедерева да преиспитају потребан број запослених на неодређено време за обављање делатности у предшколској установи и ускладе га са прописима.

5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

Табела бр.6: Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	760	760	712	712	94	100
2	Градonaчелник	1.473	1.473	1.463	1.463	99	100
3	Градска управа	38.283	38.278	38.087	38.087	100	100
4	Правобранилаштво	766	766	742	742	97	100
5	ПУ "Наша радост"	26.439	26.439	26.255	26.255	99	100
6	Укупно организационе јединице	67.721	67.716	67.259	67.259	99	100
7	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 412000	93.143	93.143	91.524	91.524	98	100

Директни корисници буџетских средстава

Директни корисници буџетских средстава су утрошили 41.003 хиљада динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца. Доприноси су обрачунати применом прописаних стопа. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, град Смедерево је извршио обрачун и исплату плата изабраним и појединим запосленим лицима примењујући коефицијенте који нису у складу са прописаним.

Ревизијом узорковане документације је утврђено следеће:

- на основу прерачуна плата, који је на захтев ревизије урадило Одељење за финансије и локалну пореску администрацију, град Смедерево је због увећања коефицијената изабраним лицима без правног основа, на име социјалних доприноса на терет послодавца више обрачунао и извршио расходе за 183 хиљаде динара, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- на основу наведеног прерачуна, град Смедерево је, због примене виших коефицијената за обрачун плата запосленима у односу на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, на име социјалних доприноса на терет послодавца више исплатио 2.464 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Индиректни корисници

Предшколска установа „Наша радост“

Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево је обрачунала и исплатила износ од 23.184 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при обрачуна социјалних доприноса на терет послодавца.

5.1.3.3. Накнаде у натури, група-413000

На овој економској класификацији евидентирају се исплате у новцу које послодавац исплаћује запосленом као накнаду за долазак и одлазак са посла.

Табела бр.7: Накнаде у натури

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
51	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	4.000	4.000	3.646	3.646	91	100
2	Укупно организационе јединице	4.000	4.000	3.646	3.646	91	100
3	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО Група 413000	11.643	11.648	9.073	9.073	78	100

1. Градска управа

Накнаде у натури. Евидентиран је расход у износу од 3.646 хиљада динара на име трошкова превоза на рад и са рада за запослене. Чланом 118. Закона о раду је уређено право запослених на накнаду трошкова превоза на рад и са рада у висини цене претплатне карте у јавном саобраћају, а Анексом посебног колективног уговора за државне органе уређено је право запосленог на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих. Град Смедерево није својим актом уредио право запослених на трошкове превоза на рад и са рада. Расходи су извршени на основу рачуна превозника. На износ исплаћене накнаде преко прописаног неопорезивог износа обрачунат и уплаћен порез.

Ревизијом је утврђено да је запосленима купована маркица за свих 12 месеци у години, односно и за месеце када су били на годишњем одмору. Градска управа актом није утврдила додатне елементе и критеријуме на основу којих се утврђује право на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, као што су: начин доказивања удаљености радног места до места становања, начин обезбеђивања накнаде, до које удаљености се обезбеђује накнада стварно насталих трошкова превоза и сл. У поступку ревизије донет је Правилник о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада.

5.1.3.4. Социјална давања запосленима, група-414000

На овој позицији евидентирана су социјална давања запосленима: отпремнине при одласку у пензију, породилска боловања, боловања преко 30 дана, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Табела бр. 8: Социјална давања запосленима

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	6.751	6.751	3.356	3.356	50	100
2	Укупно организационе јединице	6.751	6.751	3.356	3.356	50	100
3	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 414000	29.544	29.334	11.463	11.463	39	100

1. Градска управа

Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова__Градска управа евидентирала је и извршила расход за боловања преко 30 дана у износу од 1.770 хиљада динара. Исплата боловања преко 30 дана запосленима се врши уз обрачун и исплату плата, а након рефундација средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, извршена је корекција одговарајућег субаналитичког конта. *У тестираном узорку нису утврђене неправилности.*

Отпремнине и помоћи. На име отпремнина за одлазак у пензију Градска управе је евидентирала и извршила расход у износу од 258 хиљада динара. Чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Анексом посебног колективног уговора за државне органе уређено је да се запосленом који одлази у пензију исплаћује отпремнина у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у РС, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате. Запосленима у Градској управи града Смедерева је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију на основу решења о престанку радног односа због испуњавања услова за одлазак у пензију, а којим је наведено право запосленог на отпремнину.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је исплаћена отпремнине у износу од 258 хиљада динара, а да решењем није утврђен износ отпремнине који се запосленом исплаћује нити нам је презентован обрачун исте, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Смедерева да приликом исплате отпремнине доносе акта са утврђеним износом за исплату исте.

5.1.3.5. Накнада трошкова за запослене, група-415000

На овој економској класификацији евидентирају се исплате у новцу које послодавац исплаћује запосленом као накнаду за долазак и одлазак са посла.

Табела бр. 9: Накнаде трошкова за запослене

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	5.600	5.600	5.602	5.602	100	100
2	Месне заједнице	0	0	2	54	0	2700
3	Укупно организационе јединице	5.600	5.600	5.602	5.656	101	101
4	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 415000	6.709	6.759	7.821	7.873	116	101

1. Градска управа

Накнаде трошкова за запослене: Градска управа града Смедерева је извршила расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла, у готовини, у износу од 5.602 хиљада динара, на основу месечног Списка радника који користе новчану накнаду за путне трошкове. Списком је утврђено име и презиме запослених, висина накнаде, висина пореза и укупан износ расхода. Цена карте се утврђује на основу потврде јавног превозника, а изјавом запосленог је одређено место становања и врста превоза за коју се врши надокнада. На износ накнаде преко прописаног неопорезивог износа обрачунат је и уплаћен порез.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да:

- су трошкови превоза обрачунати на основу цена појединачних, а не претплатних карата у јавном превозу што није у складу са Анексом посебног колективног уговора за државне органа.
- Списак запослених, као рачуноводствена исправа на основу које се врши исплата накнаде, не садржи све потребне информације неопходне за обрачун (релације, број дана присуства на послу, цена претплатне карте), што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Градска управа актом није утврдила додатне елементе и критеријуме на основу којих се утврђује право на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, као што су: начин доказивања удаљености радног места до места становања, начин обезбеђивања накнаде, до које удаљености се обезбеђује накнада стварно насталих трошкова превоза и слично. У поступку ревизије донет је Правилник о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада.

5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000

На овој групи конта евидентирани су исплате јубиларних награда запосленима и накнаде члановима комисија.

Табела бр. 10: Награда запосленима и остали посебни расходи **У хиљадама динара**

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	2.000	2.000	1.932	1.932	97	100
2	Укупно организационе јединице	2.000	2.000	1.932	1.932	97	100
3	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 416000	4.426	4.644	7.416	7.416	160	100

Директни корисници буџета

Награде запосленима и остали посебни расходи: Евидентиран расход на овој групи конта односи се на исплаћене јубиларне награде у износу од 2.085 хиљада динара. Анексом Посебног колективног уговора за државне органе, утврђено је право запослених на јубиларну награду у години у којој навршава 10, 20, 30 и 40 година рада проведених код послодавца. Награда се утврђује у висини просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је јубиларна награда начелници Градске управе града Смедерева планирана и извршена у износу од 59 хиљада динара, са раздела Градоначелник, чиме није испоштована организациона класификација, супротно члану 29. Закона о буџетском систему. У 2016. години на разделу Градске управе планирани лични расходи за начелника и заменика Градске управе.

5.1.3.7. Посланички додатак – група конта 417000

На овој групи конта евидентирани су исплате посланичког додатка.

Табела бр. 11: Посланички додатак

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	21.870	25.217	25.215	0	0	0
2	Укупно све организационе јединице	21.870	25.217	25.215	0	0	0
3	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 417000	21.870	25.217	25.215	0	0	0

1. Скупштина града

Посланички додатак На овом конту евидентиран је расход у износу од 25.215 хиљада динара. Одлуком о изменама одлуке о платама и накнадама изабраних и постављених лица у органима града Смедерева и накнадама за рада чланова радних тела Скупштине града Смедерева, је уређено да одборницима Скупштине града припада месечна накнада у износу од 32% просечне зараде у привреди града Смедерева према последњем објављеном податку као и 3,2% од просечне зараде у привреди града Смедерева према последњем објављеном податку за присуство седницама.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је износ од 25.215 хиљада динара више евидентиран на групи конта 417000 Посланички додатак, а исти износ је мање евидентиран на групи конта 423000 Услуге по уговору, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У 2016. години расход за посланички додатак се планира на групи конта 423000 Услуге по уговору.

5.1.3.8. Стални трошкови, група–421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр. 12: Стални трошкови

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	5.200	5.008	3.311	3.311	66	100
2	Градоначелник	8.386	8.386	6.703	6.703	80	100
3	Градско веће	4.350	4.350	3.340	3.340	77	100
4	Градска управа	61.341	61.341	59.848	59.848	98	100
5	Установе културе	21.889	21.895	21.615	33.125	151	153
6	Укупно све организационе јединице	101.166	100.980	94.817	106.327	105	112,14
7	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 421000	267.278	274.227	259.434	273.719	100	105,51

Од укупно исказаних сталних трошкова у износу од 70.281 хиљада динара, износ од 686 хиљада динара се односи на плаћене нерефундиране сталне трошкове закупаца пословних простора чији је власник град Смедерево.

Стални трошкови месних канцеларија су планирани и извршавани у износу од 696 хиљада динара на разделима Скупштине града, градоначелника и Градског већа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Расходи за сталне трошкове извршавани и евидентирани на појединачним разделима директних корисника буџетских средстава настали су плаћањем рачуна којима је фактурисан збирни трошак свих директних корисника буџетских средстава без претходно утврђених критеријума и мерила на основу којих би се могло утврдити колики део расхода се односи појединачно по кориснику.

1. Скупштина града

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 3.311 хиљада динара и то: услуге за електричну енергију – 1.997 хиљада динара, трошкови грејања - 798 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс - 180 хиљада динара, интернет и слично - 1 хиљада динара, услуге мобилног телефона - 336 хиљада динара. Са раздела Скупштине града извршавани су трошкови електричне енергије, телефона, телекса и телефакса и услуга мобилне телефоније и за разделе Градоначелника, Градског већа, Градске управе и Градског правобранилаштва.

Енергетске услуге: Трошкови за енергетске услуге евидентирани су у укупном износу од 2.795 хиљада динара од чега се највећи део односи на услуге електричне енергије у износу од 1.997 хиљада динара и лож уље у износу од 798 хиљада динара.

Град Смедерево је за услуге електричне енергије спровео јавну набавку и дана 01.04.2015. закључио уговор са привредним друштвом за снабдевање електричном енергијом крајњих купаца ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд. Процењена вредност набавке је до 15.000 хиљада динара без ПДВ и важи за период од годину дана од дана потписивања уговора.

За набавку лож-уља за грејну сезону 2014/2015 град Смедерево је спровео јавну набавку и закључио уговор дана 30.09.2014. године са привредним друштвом за производњу, трговину, саобраћај и услуге "Милетић петрол" д.о.о. Шалудовац, општина Параћин. Планирана количина гасног уља је до 90 000 литара, а укупна вредност јавне набавке износи до 10.917 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- расходи за енергетске услуге са раздела Скупштине су настали плаћањем рачуна којима је фактурисан збирни трошак свих директних корисника буџетских средстава
- Уговор за набавку лож-уља за грејну сезону 2014/2015 у вредности од 10.917 хиљада динара без ПДВ је закључен за период од 12 месеци, са реализацијом кроз две буџетске године, при чему Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке као ни закључени Уговор не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година. У 2016. години Град је започео да у уговорима укључује

одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима града Смедерева да расходе за енергетске услуге планирају и извршавају у складу са организационом класификацијом и Законом о буџетском систему.

Услуге комуникације: На овој економској класификацији евидентиран је расход за телефон, телекс и телефакс у износу од 180 хиљада динара и за услуге мобилног телефона у износу од 336 хиљада динара.

Град Смедерево је за услуге мобилног телефона спровео јавну набавку и закључио уговор дана 20.01.2015. године са предузећем за телекомуникације "Телеком Србија" а.д. Београд. Укупна вредност уговора је до 2.650 хиљада динара и уговор се односи на период од 12 месеци од дана потписивања уговора. Град Смедерево је донео Правилник о условима коришћења службених телефона.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- расходи за трошкове телефона, телекса и телефакса и трошкови услуга мобилних телефона са раздела Скупштине су настали плаћањем рачуна којима је фактурисан збирни трошак свих директних корисника буџетских средстава,
- два одборника Скупштине града и начелник Подунавског округа користе службене мобилне телефоне града Смедерева што није у складу са чланом 8. Правилника о условима коришћења службених телефона,
- Уговор о услузи мобилне телефоније је закључен за период од 12 месеци, са реализацијом кроз две буџетске године, при чему Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке као ни закључени Уговор не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима града Смедерева да расходе планирају и извршавају у складу са организационом класификацијом и Законом о буџетском систему и поштују Правилник о условима коришћења мобилних телефона.

2. Градоначелник

Са апропријације Градоначелника извршавани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 6.704 хиљаде динара и то: услуге за електричну енергију – 3.981 хиљада динара, лож-уље - 989 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс - 711 хиљада динара, интернет и слично - 40 хиљада динара, услуге мобилног телефона - 530 хиљада динара, осигурање зграда - 453 хиљаде динара. Са раздела Градоначелника извршавани су трошкови електричне енергије, телефона, телекса и телефакса и услуга мобилне телефоније и за разделе Градског већа, Скупштине, Градске управе и Градског правобранилаштва.

Енергетске услуге: На овом разделу евидентиран је расход за електричну енергију у износу од 3.981 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за енергетске услуге са раздела Градоначелника настали плаћањем рачуна којима је фактурисан збирни трошак свих директних корисника буџетских средстава

Препоручујемо одговорним лицима града Смедерева да расходе планирају и извршавају у складу са организационом класификацијом и Законом о буџетском систему.

Услуге комуникације : За услуге комуникација евидентиран је расход у износу од 1.281 хиљада динара од чега за телефон, телекс и телефакс у износу од 711 хиљада динара а за услуге мобилног телефона у износу од 530 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- за услуге комуникације у износу од 711 хиљада динара (592 хиљада динара без ПДВ) није спроведен поступак јавне набавке што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Планирана вредност услуга комуникација износи 840 хиљада динара тако да је наручилац био дужан да спроведе поступак јавне набавке.

- да су расходи за услуге комуникација са раздела Градоначелника настали плаћањем рачуна којима је фактурисан збирни трошак свих директних корисника буџетских средстава

Препоручујемо одговорним лицима града Смедерева да за услуге комуникација спроведе поступак јавне набавке.

3. Градско веће

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 3.340 хиљада динара и то: услуге за електричну енергију – 1.943 хиљада динара, трошкови грејања - 500 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс - 191 хиљада динара, услуге мобилног телефона - 706 хиљада динара. Са раздела Градског већа извршавани су трошкови електричне енергије, телефона, телекса и телефакса и услуга мобилне телефоније и за разделе градоначелника, Скупштине, Градске управе и Градског правобранилаштва.

Енергетске услуге: На овој економској класификацији евидентиран је расход за електричну енергију у износу од 1.943 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за енергетске услуге са раздела Градског већа настали плаћањем рачуна којима је фактурисан збирни трошак свих директних корисника буџетских средстава.

Услуге комуникације: За услуге комуникације евидентиран је расход у износу од 897 хиљада динара од чега се расход за телефон, телекс и телефакс односи износ од 191 хиљада динара а за услуге мобилног телефона у износу од 706 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за трошкове телефона, телекса и телефакса и мобилног телефона са раздела Градског већа настали плаћањем рачуна којима је фактурисан збирни трошак свих директних корисника буџетских средстава

4. Градска управа

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 56.926 хиљаде динара и то: трошкови платног промета – 2.223 хиљаде динара, услуге за електричну енергију – 18.767 хиљада динара, лож-уље – 5.072 хиљада динара, централно грејање - 889 хиљада динара, услуге водовода и канализације – 3.638 хиљада динара, одвоз отпада - 642 хиљада динара, услуге чишћења – 18.207 хиљада динара, допринос за коришћење градског земљишта и слично - 500 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс – 1.243 хиљаде динара, интернет и слично - 30 хиљада динара, услуге мобилног телефона – 2.262 хиљада динара, услуге доставе - 1.559 хиљада динара, осигурање зграда - 1.058 хиљада динара, осигурање возила - 344 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду - 133 хиљада динара, остали непоменути трошкови – 360 хиљада динара.

Енергетске услуге: Расходи за енергетске услуге евидентирани су у укупном износу од 71.488 од чега се највећи део односи на услуге електричне енергије у износу од 18.767 хиљада динара и лож уље у износу од 5.072 хиљада динара. Град Смедерево је за потребе набавке лож-уља за грејну сезону 2015/2016 спровео јавну набавку и закључио уговор дана 29.09.2015. године са друштвом за истраживање, производњу, прераду, дистрибуцију, и промет нафте и нафтних деривата и истраживање и производњу природног гаса "Нафтна индустрија Србије" а.д. Нови Сад.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

-Град Смедерево је вршио плаћање гасног уља по цени већој од уговорене без претходно добијеног обавештења од стране добављача, што није у складу са чланом 2. Уговора за набавку гасног уља Екстра лако евро-Л за грејну сезону 2015/2016. годину за потребе Градске управе Смедерево.

-Плаћање услуга превоза лож-уља у износу од 11 хиљада динара предузећу НИС а.д. Нови Сад није у складу са чланом 2. Уговора за набавку гасног уља Екстра лако евро-Л за грејну сезону 2015/2016. годину за потребе Градске управе Смедерево, у ком се наводи да је у цену урачуната цена гасног уља и довоз гасног уља до Купца и то франко резервоар Купца.

Комуналне услуге: На овој економској класификацији евидентирани су трошкови за услуге водовода и канализације у износу од 3.638 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге комуникације: За услуге комуникације евидентиран је расход у износу од 5.504 хиљаде динара, од чега се на услуге мобилног телефона односи 2.262 хиљада динара. За услуге интернета град Смедерево је закључио уговор дана 22.12.2010. године са предузећем за телекомуникације "Телеком Србија" а.д.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- за услуге комуникације у износу од 647 хиљада динара (539 хиљада динара без ПДВ) није спроведен поступак јавне набавке што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о јавним набавкама. Планирана вредност услуга комуникација износи 1.530 хиљада динара тако да је наручилац био дужан да спроведе поступак јавне набавке.

- Расходи за интернет извршени су на основу Уговора о коришћењу телекомуникационе услуге Интернет за пословне кориснике који је закључен на период од 3 године, а да није тражена сагласност локалног органа управе надлежног за финансије, што није у складу са

чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему.

- шест лица запослених у Градској управи Смедерева користе више од једног службеног мобилног телефона што није у складу са чланом 7. Правилника о условима коришћења службених телефона.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за услуге фиксне телефоније, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције, и јавља се ризик да су добра и услуге плаћани више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са извршавањем расхода за набавку гасног уља по ценама већим од уговорених, без претходно добијеног обавештења о промени цене, јавља се ризик да дође до плаћања по цени већој од уговорене.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) набавку електричне енергије и услуга мобилне телефоније врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама и 2) пре плаћања рачуна на којима су исказане цене веће од уговорених захтевају од добављача обавештење о промени цене.

5.1.3.9. Трошкови путовања, група-422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела бр. 13: Група конта 422000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	500	500	342	342	68	100
2	Месне заједнице	334	334	236	184	55	78
3	Укупно све организационе јединице	834	834	578	526	63	91
4	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 422000	6.362	6.312	5.679	5.627	89	99

1. Градска управа

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 342 хиљаде динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 112 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи - 124 хиљаде динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи – 103 хиљаде динара, накнада за коришћење сопственог аутомобила – 3 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Један део налога за службено путовање није поднет у року прописаним чланом 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника

- Без приложених путних карата плаћени су трошкови путовања у износу од 21 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Један налог за службено путовање у износу од 2 хиљаде динара не садржи датуме доласка и одласка са службеног путовања, место путовања, број налога, печат и потпис налогодавца, што није у складу чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима града Смедерева да налоге за службено путовање подносе и попуњавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

2. Месна заједница Радинац

Месна заједница Радинац је евидентирала расходе за трошкове путовања у укупном износу од 70 хиљада динара од чега је износ од 40 хиљада динара исплаћен са подрачуна МЗ Радинац а износ од 30 хиљада динара са подрачуна сопствених средстава месне заједнице. Као трошак путовања евидентиран је износ од 52 хиљаде динара који је исплаћен на име накнаде за превоз на посао и са посла.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је износ од 52 хиљаде динара више евидентиран на групи конта 422000 Трошкови путовања а исти износ мање је евидентиран на групи конта 415 Накнаде трошкова за запослене што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном оквиру за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за трошкове путовања планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном оквиру за буџетски систем.

5.1.3.10. Услуге по уговору, група-423000

Табела бр. 14: Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	6.232	6.808	2.271	27.486	404	1210
2	Градоначелник	11.372	11.875	10.923	10.692	90	98
3	Градско веће	8.600	8.818	8.810	8.810	100	100
4	Градска управа	27.795	27.850	24.985	15.335	14	15
5	Установе културе	13.683	13.705	13.865	2.355	17	17
6	Укупно организационе јединице	67.682	69.056	60.854	64.678	77	87
7	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 423000	86.028	87.253	79.571	71.893	82	90

1. Скупштина града

Расходи за услуге по уговору су извршени и евидентирани у износу од 2.271 хиљада динара.

Услуге информисања

Расходи за медијске услуге радија и телевизије су извршени у износу од 1.423 хиљада динара.

- На основу Уговора, број: 400-8357/2015-04 од 08.09.2015. године, који је закључен између града Смедерева и Јавног предузећа Телевизија Смедерево и фактуре пружаоца услуге, евидентирани су расходи у износу од 500 хиљада динара, за извршене услуге информисања у периоду од 01.08.- 31.08.2015. године и током трајања 128. манифестације Смедеревска јесен у периоду од 03.- 06.09.2015. године.

- На основу Уговора, број: 400-9871/2015-04 од 09.11.2015. године, извршени су расходи у износу од 347 хиљада динара према Јавном предузећу Телевизија Смедерево, за услуге емитовања 9 емисија у периоду од 21.09.-21.10.2015. године и услуге емитовања 6 емисија током трајања манифестације Смедеревска песничка јесен у периоду од 13.-18.10.2015. године. Уговорена вредност за услуге емитовања емисија износила је 289 хиљада динара, без ПДВ. Пружалац услуге је испоставио две фактуре од 09.11.2015. године.

- На основу Уговора, број: 400-10616-15-04 од 09.12.2015. године, извршени су расходи у износу од 192 хиљада динара према Јавном предузећу Телевизија Смедерево, за услуге снимања и монтирања промо филма поводом Дана града 21. новембар 2015. године. Вредност уговорене услуге снимања и монтирања промо филма износи 160 хиљада динара, без ПДВ. Укупан износ средстава обезбеђен је из текуће буџетске резерве, Решење од 11.12.2015. године. Фактура добављача не садржи спецификацију извршених услуга.

Закон о јавном информисању и медијима (члан 17. – члан 27.), након 31.10.2015. године, пописује могућност обезбеђивања и распоређивања средстава из јавних прихода, за издаваче медија за остваривање јавног интереса у области јавног информисања и појединачним давањима, без конкурса, али да се за појединачна давања може одредити највише 5% средстава од укупно одређених средстава за остваривање јавног интереса путем јавних конкурса и да износ расподељених средстава сваком појединачном одлуком не може да буде већи од 20% износа који је прописан за јавне набавке мале вредности. Град Смедерево је са Јавним предузећем Телевизија Смедерево закључио четири уговора којим су одређена средства за појединачна давања у укупном износу од 923 хиљада динара (3*192 хиљада динара и 1*347) док укупно одређених средстава за остваривање јавног интереса путем јавних конкурса износе 11.500 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су:

- расходи за медијске услуге радија и телевизије извршени у износу од 1.039 хиљада динара са раздела 1. Скупштина града, што није у складу са организационом класификацијом буџета и супротно је члану 29. Закона о буџетском систему;

- извршени су расходи за медијске услуге радија и телевизије појединачним давањима у већем износу од 923 хиљада динара него што је 5% средстава од укупно одређених средстава за остваривање јавног интереса путем јавних конкурса што није у складу са чланом 17. Закона о јавном информисању и медијима и члана 56. Закона о буџетском систему;

- уговори са Телевизијом Смедерево у вредности од 1.039 хиљада динара су закључени након извршења услуга.

Препоручујемо одговорним лицима града Смедерева да расходе за услуге информисања извршавају у складу са Законом о јавном информисању и медијима и Законом о буџетском систему.

2. Градоначелник

На апропријацији Градоначелник извршени су и евидентирани расходи за услуге по уговору у износу од 10.923 хиљада динара.

Стручне услуге

Извршени су расходи за стручне услуге, који се односе на накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 2.777 хиљада динара (комисије) и остале стручне услуге у износу од 3.951 хиљада динара (уговори о делу).

1) У току 2015. године образовано је шест комисија, од стране Скупштине града Смедерева, Градског већа, Градоначелнице, као и Решењем Одељења за урбанистичко-комуналне, имовинско-правне, пословни простор и инспекцијске послове, Решењем Министарства пољопривреде, водопривреде и шумарства и једна комисија у складу са Статутом града Смедерева. Висина накнаде за чланове комисија утврђена је Решењем којим су образоване. Исплата комисија вршена је на основу извештаја о раду у којима је описан предмет рада комисије, основ за исплату и присуство чланова. Укупан износ накнаде исплаћен је за рад следећих комисија: Комисија за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику у износу од 983 хиљада динара; Комисија за враћање земљишта одузетог по основу Закона о пољопривредном земљишном фонду и конфискације због неизвршених обавеза из откупа у износу од 538 хиљада динара; Комисија за планове у износу од 272 хиљада динара; Комисија за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини на територији града Смедерева у износу од 537 хиљада динара; Техничка комисија за оцену студије о процени утицаја одређених пројеката на животну средину у износу од 446 хиљада динара.

2) Укупно евидентирани расходи у износу 3.951 хиљада динара, се односе на исплаћене накнаде по основу уговора о делу, који су закључени за следеће послове: 1) 9 уговора о делу за услуге фотографисања актуелних догађаја у граду Смедереву по основу којих је исплаћено укупно 562 хиљада динара; 2) два уговора о делу за услуге одржавања инсталационог централног грејања, електричне, водоводне и канализационе мреже, по основу којих је исплаћено 341 хиљада динара; 3) уговор о изради акта о рационализацији расхода директног и индиректних корисника и израда Одлуке о максималном броју запослених у јавном сектору града Смедерева исплаћено је 443 хиљада динара; 4) 68 уговора о делу за услуге обављања послова на противградној станици, по основу којих је исплаћено укупно 2.408 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- закључен је уговор и извршено плаћање у износу од 443 хиљада динара за израду акта о рационализацији расхода директног и индиректних корисника и израду Одлуке о максималном броју запослених у јавном сектору града Смедерева иако обављање наведеног посла представља делатност из надлежности послодавца, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

- расходи за уговоре о делу извршени у износу од најмање 3.754 хиљада динара са раздела Градоначелник, што није у складу са организационом класификацијом буџета и супротно је члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Смедерева да расходе за стручне услуге планирају и извршавају у складу са Законом о раду, Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Услуге за домаћинство и угоститељство

Извршени су расходи за угоститељске услуге у износу од 477 хиљада динара. Град Смедерево је Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у граду Смедереву²⁴ уредио услове и начин коришћења средстава за репрезентацију корисника буџета, која се користе за угоститељске услуге. У члану 7. Правилника је дефинисано да Градоначелник доноси план репрезентације којим ближе уређује износ репрезентације и динамику коришћења репрезентације за кориснике. Расходи су извршени на основу фактуре пружаоца услуге и службеног дописа кабинета Градоначелника, у којем се наводи намена за коју су коришћене угоститељске услуге и који је упућен Одељењу за финансије на реализацију. Увидом у презентовану документацију утврђено је да су угоститељске услуге пружане од стране неколико угоститељских објеката, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да није донет план репрезентације којим се ближе уређује износ и динамика коришћења средстава за кориснике репрезентације у зависности од расположивих средстава у буџету и остварења прихода, што није у складу са чланом 7. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у граду Смедереву;

Препоручује се одговорним лицима града Смедерева да донесу план репрезентације; да расходе за угоститељске услуге планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

Репрезентација. Извршени су расходи за репрезентацију у износу од 2.338 хиљада динара од чега се на поклоне односи износ од 346 хиљада динара.

- Град Смедерево је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључио Уговор за јавну набавку репрезентације за потребе градске управе Смедерево за 2014. годину, број: 400-5450-14-03 од 26.08.2014. године, са „Делтаграф“ д.о.о. Смедерево, на основу којег су извршени расходи за репрезентацију у износу од 362 хиљада динара у 2015. години. Уговор је закључен на период до утрошка средстава, до износа од 878 хиљада динара без ПДВ, односно 1.054 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије је утврђено да је преузета је обавеза по уговору са „Делтаграф“ д.о.о. Смедерево, која захтева плаћање у две године, без претходно прибављене писане сагласности локалног органа управе надлежног за послове финансија, што није у складу са чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему;

- На основу Уговора о претплати на пакет услуга 542/2012, број: 400-7769/2012-14 од 26.06.2012. године, који је закључен између града Смедерева и добављача „Ла Фантана“ д.о.о. Београд извршени су расходи за репрезентацију, који се односе на претплату за коришћење пет апарата за воду и одређеног броја боца са минералном водом у износу од

²⁴ „Службени лист града Смедерева“, број 7/2013

388 хиљада динара. Месечна претплата за уговорени пакет услуга утврђена је у износу од 330 евра, а уговор је закључен на период од годину дана. Анексом I Уговора 542/2012, број: 400-6316-2013-08 од 08.07.2013. године, промењена је вредност претплате на износ од 240 евра и количина производа у оквиру претплате. Закључен је и Анекс II Уговора 542/2012, број: 400-6316-2013-08 од 24.12.2013. године, којим је промењен рок плаћања од 30 дана. Уговорне стране су сагласно утврдиле да се након истека периода од годину дана, уговор аутоматски продужава под истим условима.

- За набавку осталог административног материјала добављачу Књижара „Папирус“ Смедерево плаћен је износ од 362 хиљаде динара без претходно закљученог уговора.

- за исплату новчаног дела „Светосавске награде за стваралаштво младих“ извршени су расходи за поклоне у износу од 98 хиљада динара; за исплату новчаног дела награде поводом 46. Међународног фестивала поезије „Смедеревска песничка јесен“ – „Златни кључ Смедерева“ за 2015. годину, извршени су расходи у износу од 143 хиљада динара; извршени су расходи за поклоне у износу од 106 хиљада динара, који се односе на набавку осталог административног материјала (кутије за плакету, кутије за кључ града и повеље града), док је разлика од 200 хиљада динара плаћена са апропријација Скупштине града и Градске управе.

Остале опште услуге На основу Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве, број: 400-8711/2015-07 од 25.08.2015. године, одобрена су средства у износу од 231 хиљада динара за реконструкцију интерне канализационе мреже која пролази кроз улицу Бошка Бухе. Средства су пренета Јавном комуналном предузећу „Водовод“ Смедерево на основу фактуре и спецификације утрошеног материјала и извршених радова од 25.12.2014. године, која је оверена од стране надзорног органа Дирекције за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су:

- расходи за остале опште услуге планирани и извршени у износу од 231 хиљада динара са раздела 2. Градоначелник, што није у складу са организационом класификацијом буџета и супротно је члану 29. Закона о буџетском систему;

- расходи за остале опште услуге исказани су више у износу од 231 хиљада динара, а за исти износ мање су исказани расходи за текуће поправке и одржавање конто – 425, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручује се одговорним лицима града Смедерева да расходе за услуге по уговору планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетском систем.

3. Градско веће

Стручне услуге

Извршени расходи за остале стручне услуге у износу од 8.767 хиљада динара се односе на исплату накнаде члановима Градског већа. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4. Градска управа

Услуге информисања. Расходи за услуге информисања јавности су извршени у износу од 20.100 хиљада динара. Законом о јавном информисању и медијима²⁵ и Правилником о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања²⁶, утврђена је обавеза и регулисани услови и критеријуми за додељивање и расподелу буџетских средстава путем јавног конкурса за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања. Градско веће града Смедерева је расписало Јавни позив за учешће на конкурс за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања за 2015. годину, којим су утврђени износ и намена средстава, право учешћа, критеријуми за оцену пројеката и друге информације. Укупно опредељена средства за 2015. годину износе 11.502 хиљада динара. Градско веће града Смедерева је донело Решење о образовању Комисије за оцењивање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања за 2015. годину који се финансирају из буџета града Смедерева и на основу предлога Комисије донело Решење о додели средстава из буџета града Смедерева за пројекте којима се остварује јавни интерес у области јавног информисања за 2015. годину. Са седам учесника конкурса којима су одобрена средства у 2015. години, закључени су уговори о суфинансирању пројекта. Корисник средстава обавезан је да достави наративни и финансијски извештај, као и фактуре о реализацији пројекта са доказом о извршеним плаћањима. Увидом у презентовану документацију утврђено је да су корисници средстава месечно достављали наративне и финансијске извештаје о реализацији пројекта и фактуре које гласе на једнаке месечне износе од укупно додељених средстава по пројекту.

Табела бр. 15: Додељена средства за информисање по конкурс у хиљадама динара

Пренета средства по конкурс					
Р. бр.	НАЗИВ КОРИСНИКА	Одобрена средства по конкурс	Датум конкурса	Број уговора	Износ
1	2	3	4	5	6
1	НИД "Наш глас" Смедерево	2,430,400	2/10/2015	400-4932/2015-01	2,430,400
2	ПД за рекламу и пропаганду Респект медиа д.о.о. Смедерево	2,230,400	2/10/2015	400-5382/2015-01	2,230,400
3	Радио телевизија Смедерево д.о.о. - Радијски програм	2,568,204	2/10/2015	400-5383/2015-01	2,568,204
4	САТ ТВ Пожаревац	1,500,000	2/10/2015	400-5384/2015-01	1,500,000
5	Радио лукс д.о.о. Смедерево	1,502,128	2/10/2015	400-5385/2015-01	1,502,128
6	ЗА Медија д.о.о. Зајечар	790,708	2/10/2015	400-5381/2015-01	790,708
7	Агенција за издавање часописа и маркетинг "Недељник" Смедеревска Паланка	480,000	2/10/2015	400-5386/2015-01	480,000
	УКУПНО:	11,501,840			11,501,840

- На основу Одлуке о оснивању Јавног предузећа телевизија Смедерево²⁷ и Уговора који је закључен 14.05.2015. године између града Смедерева и Јавног предузећа телевизија Смедерево, опредељена су средства у износу од 9.800 хиљада динара. Средства су

²⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 83/2014, 58/2015

²⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 126/2014

²⁷ „Службени лист града Смедерева“, број 2/2013

намењена суфинансирању текућих расхода предвиђених Програмом пословања јавног предузећа за 2015. годину, на који је Скупштина града Смедерева дала сагласност Закључком од 29.04.2015. године. Средства за реализацију програма пословања преносена су на основу захтева јавног предузећа и извршена су до 30.06.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге информисања konto – 423400 извршени више у износу од 9.650 хиљада динара, а за исти износ мање су извршени расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама konto – 451100, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Репрезентација

Извршени су расходи за репрезентацију у износу од 449 хиљада динара.

- На основу Уговора за јавну набавку репрезентације за потребе градске управе Смедерево за 2014. годину који је 26.08.2014. године, закључен између града Смедерева и „Делтаграф“ д.о.о. Смедерево, у 2015. години су извршени расходи за репрезентацију у износу од 270 хиљада динара. Набавка материјала за репрезентацију извршена је документом Требовање за потребе бифеа за јун 2015. године, које је потписано од стране лица које је дало сагласност за поруџбину.

- Извршени су расходи за репрезентацију, који се односе на остали администативни материјал (кожна галантерија, роковници, оловке) у износу од 120 хиљада динара, на основу плаћеног рачуна добављача „Монтон“ д.о.о. Београд. Материјал је испоручен на основу Требовања за потрошни материјал за потребе градске управе Смедерево – кабинет Градоначелника које садржи опис количине и врсте робе које се набавља и потписано је од стране лица које је дало сагласност, али не садржи датум и број документа. Увидом у рачун добављача је утврђено да је датум промета 10.12.2014. године и гласи на износ од 278 хиљада динара, од чега је у 2014. години плаћено 158 хиљада динара, а у 2015. години 120 хиљада динара. Расходи за репрезентацију су извршени без закљученог уговора са добављачем.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Требовања за потрошни материјал не садржи датум и број документа.

5. Установе културе

Расходи за услуге по уговору су извршени и евидентирани у износу од 11.538 хиљада динара.

Остале опште услуге. На основу Одлуке о оснивању Јавног предузећа Градска стамбена агенција Смедерево²⁸ и појединачних Уговора о редовном одржавању пословног простора, који су закључени између јавног предузећа и установа културе (Историјски архив, Музеј, Народна библиотека, Центар за културу и Регионални завод за заштиту споменика културе) извршени су расходи за остале опште услуге у износу од 11.510 хиљада динара. Уговори су закључени дана 31.12.2012. године, на неодређено време. Предмет уговора представља пружање услуга чишћења и редовног одржавања пословног, канцеларијског простора и објеката и опреме. Уговорена вредност услуге је утврђена по метру квадратном и плаћа се месечним износима на основу фактуре пружаоца услуге.

²⁸ „Службени лист града Смедерева“, број 5/2014, 6/2015

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- да су закључени уговори на неодређено време у износу од 11.510 хиљада динара.
- да су расходи за остале опште услуге конто – 423900 извршени више у износу од 11.510 хиљада динара, а за исти износ мање су извршени расходи за услуге чишћења конто – 421300, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одлуком о буџету града Смедерева за 2016. годину расход за услуге чишћења правилно је планиран.

5.1.3.11. Специјализоване услуге, група-424000

Табела бр. 16: Специјализоване услуге

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник	26.600	28.100	27.677	27.677	98	100
2	Градска управа	36.718	36.847	26.206	26.206	71	100
3	Дирекција	1.240	1.249	1.157	3.628	290	314
4	Укупно организационе јединице	64.558	66.196	55.040	57.511	87	104
5	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО Група 424000	117.721	119.509	99.639	102.110	85	102

1. Градоначелник

Остале медицинске услуге

Град Смедерево и Дом здравља „Смедерево“ Смедерево, закључили су 27.02.2015. године Уговор о стручном утврђивању времена и узрока смрти и издавању потврда о смрти за лица умрла ван здравствене установе којим су регулисани међусобни односи у вези са обављањем послова мртвозорства на територији града. Уговор је закључен на одређено време до 31.12.2015. године. Уговором је утврђена цена по издатој потврди о смрти лица у износу од 794,53 динара без ПДВ, односно 953,44 динара са ПДВ, према ценовнику услуга Дома здравља „Смедерево“. Буџетска средства су преношена дому здравља на основу рачуна и спецификација са потврдама у прилогу, за сваки месец.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за остале медицинске услуге планирани, извршени и евидентирани у износу од 657 хиљада динара са раздела Градоначелник, чиме је нарушен систем јединствене буџетске класификације, у делу организационе класификације, што није у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему. Одлуком о буџету града Смедерева за 2016. годину расход за остале медицинске услуге планиран је на разделу Градска управа.

Услуге очувања животне средине

- На основу Уговора за услуге систематске дезинсекције и дератизације на територији града Смедерева за 2015. годину, Партија 1 – услуга сузбијања ларви комараца на територији града Смедерева за 2015. годину од 30.04.2015. године, који је закључен између града Смедерева и Завода за ДДД „Еко Сан“ Београд извршени су расходи у износу од 2.082 хиљада динара. Пружалац услуге је 17.08.2015. године испоставио фактуру и потврде по данима о извршеним услугама дезинсекције у прилогу. Одељење за урбанистичко-комуналне, имовинско-правне, пословни простор и инспекцијске послове – Група за заштиту животне средине, Група за комуналну инспекцију и Група за инспекцију за заштиту животне средине, које су вршиле надзор су 21.08.2015. године доставиле су

Коначан извештај о изведеном сузбијању ларви комараца на територији града Смедерева за 2015. годину.

- На основу Уговора за услуге систематске дезинсекције и дератизације на територији града Смедерева за 2015. годину, Партија 4 – услуга систематске дератизације на територији града Смедерева за 2015. годину који је закључен 30.04.2015. године између града Смедерева и Завода за ДДД „Еко Сан“ Београд извршени су расходи у износу од 1.333 хиљада динара. Пружалац услуге је 03.11.2015. године испоставио фактуру и потврде по данима о извршеним услугама дезинсекције у прилогу. Одељењу за урбанистичко-комуналне и имовинско-правне послове које је вршило надзор дана 09.11.2015. године достављен је Коначан извештај о изведеној систематској дератизацији на територији града Смедерева за 2015. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге очувања животне средине су планирани, извршени и евидентирани у износу од 9.744 хиљада динара са раздела Градоначелник, чиме је нарушен систем јединствене буџетске класификације, у делу организационе класификације, што није у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему. Одлуком о буџету града Смедерева за 2016. годину расход за услуге очувања животне средине планиран је на разделу Градска управа

Остале специјализоване услуге

- На основу Уговора о уклањању паса луталица у 2015. години од 27.02.2015. године (за период 01.01.-31.12.2015.) и испостављених фактура извршени су расходи у износу од 17.100 хиљада динара, према ЈКП „Зеленило и гробља“ Смедерево, за послове хватања, збрињавања и храњења паса луталица са јавних површина у граду. Уговорена вредност за предметне послове износи 13.600 хиљада динара. Уговор је закључен на основу Одлуке о додељивању искључивог права јавним предузећима чији је оснивач град Смедерево, за обављање делатности пружања услуга у 2015. години. Закључен је Анекс I Уговора о уклањању паса луталица у 2015. години 20.11.2015. године којим је увећана уговорена вредност за предметне послове и износи 15.600 хиљада динара и 10.12.2015. године Анекс II Уговора о уклањању паса луталица у 2015. години, којим је уговорена вредност за предметне послове у износу од 17.100 хиљада динара. Рачуни су испостављани за сваки месец, са отпремницом и дневником рада у прилогу, који је потписан од стране надзорног органа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да расходи за остале специјализоване услуге су планирани, извршени и евидентирани у износу од 17.100 хиљада динара са раздела Градоначелник, чиме је нарушен систем јединствене буџетске класификације, у делу организационе класификације, што није у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему. Одлуком о буџету града Смедерева за 2016. годину расход за остале специјализоване услуге планиран је на разделу Градска управа

2. Буџетски фонд за заштиту животне средине

Услуге очувања животне средине

- На основу Уговора о уклањању и депоновању отпада и обављању послова по налогу инспекције, број: 400-5580-15-08 од 30.04.2015. године, који је закључен између града Смедерева и ЈКП Чистоћа Смедерево, извршени су расходи за услуге очувања животне средине у износу од 7.422 хиљада динара. Уговор је закључен за период од 01.01.-30.04.2015. године. Предрачунска вредност за уговорене радове износила је 7.422 хиљада

динара. ЈКП Чистоћа Смедерево је испоставило рачун број: 110-115-15-01 од 04.05.2015. године за услуге које су извршене у периоду 01.01.-31.01.2015. године; рачун број: 110-116-15-02 од 04.05.2015. године, за радове који су извршени у периоду од 01.02.-28.02.2015. године и рачун број: 110-117-15-03 од 04.05.2015. године, за радове који су извршени у периоду од 01.03.-31.03.2015. године. Рачуни су плаћени 15.05.2015. године. Одељење за урбанистичко-комуналне, имовинско-правне, пословни простор и инспекцијске послове – Група за комуналну инспекцију, која врши контролу и оверу рачуна и доставља га Одељењу за финансије и локалну пореску администрацију, у свом допису од 11.05.2015. године, потврђује да су послови на превентивном уклањању и депоновању смећа за месец јануар, фебруар и март извршени у потпуности.

- На основу Уговора о уклањању дивљих депонија и обављању послова по налогу инспекције, број: 400-5578-15-08 од 30.04.2015. године, који је закључен између града Смедерева и ЈКП Чистоћа Смедерево, извршени су расходи за услуге очувања животне средине у износу од 8.989 хиљада динара. Уговор је закључен за период 01.05.-31.12.2015. године. Предрачунска вредност за уговорене послове износи 6.000 хиљада динара. У периоду од 01.08.-30.09.2015. године извршилац је наставио да обавља предметна послове, иако је предрачунска вредност уговорених послова реализована у целости, закључно са радовима који су изведени у јулу месецу. Програмом о изменама и допунама коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине града Смедерева, планирана су додатна средства за ову намену. Закључен је Анекс I Уговора о уклањању дивљих депонија и обављању послова по налогу инспекције, број: 400-9233/2015-04 од 14.10.2015. године, којим је промењена предрачунска вредност уговорених радова у износу од 9.000 хиљада динара.

- Износ од 1.600 хиљада динара плаћен је 03.04.2015. године по фактури предузећа Томи траде д.о.о. Смедерево од 30.11.2014. године. Фактура је оверена и потписана од стране надзорног органа, којег је именovalo ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево. Претходно је дана 28.03.2014. године закључен Уговор за чишћење корита марине (јужни део марине – преграда I), између града Смедерева и предузећа Томи траде д.о.о. Смедерево, којим је уговорена вредност радова од 3.000 без ПДВ, односно 3.600 са ПДВ. Чланом 4. Уговора предвиђен је рок за завршетак уговорених радова у износу од 45 календарских дана од дана увођења у посао од стране надзорног органа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

-да је град Смедерево дана 03.04.2015. године исплатио износ од 1.600 хиљада динара за чишћење корита марине (јужни део марине – преграда I), по фактури предузећа Томи траде д.о.о. Смедерево која је примљена 09.12.2014. године, што значи да иста није плаћена у року од 45 дана, што је супротно члану 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама

-да није испоштован уговорени рок за извођење уговорених радова од 45 дана, за шта је извођач био дужан да наручиоцу плати уговорену казну од 0,5 % укупне уговорене вредности за сваки дан закашњења.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе измирују у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, да од извођача наплаћују уговорену казну у случају кашњења.

5.1.3.12. Текуће поправке и одржавање, група-425000

Табела бр. 17: Текуће поправке и одржавање **у хиљадама динара**

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	2.680	2.680	2.680	25.312	944	944
2	Градоначелник	13.600	13.600	12.594	12.825	94	102
3	Градска управа	10.799	10.799	7.408	20.260	188	273
4	Дирекција	252.413	252.413	236.266	207.742	82	88
5	Укупно организационе јединице	280.140	281.179	260.529	266.139	85	92
6	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 425000	331.044	332.549	309.377	283.726	94	92

1. Скупштина града

На разделу 1. Скупштина града, расходи за текуће поправке и одржавање су извршени и евидентирани у износу од 2.680 хиљада динара. Расходи су планирани у оквиру Програма 15. Локална самоуправа – функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 421 – пољопривреда.

Град Смедерево је спровео поступак јавне набавке мале вредности радова, број: 3/2014 од 18.12.2014. године, након којег је закључен Уговор за радове на чишћењу Петријевског атмосферског колектора, број: 400-192/2015-03 од 15.01.2015. године, са предузећем „28. Јуни“ а.д. Смедерево. Уговорена цена за предметне радове износи 2.260 хиљада динара. Чланом 5. Уговора предвиђено је плаћање аванса у износу од 25% уговорене вредности, односно 565 хиљада динара, али није захтевано средство обезбеђења за повраћај аванса, у случају неизвршења уговорне обавезе. Аванс у износу од 565 хиљада динара је плаћен 03.02.2015. године. Испостављена је окончана ситуација која је оверена од стране надзорног органа и иста је плаћена 20.04.2015. године у укупном износу од 1.695 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- расходи за текуће поправке и одржавање су планирани, извршени и евидентирани у износу од 2.260 хиљада динара са раздела Скупштине града, чиме је нарушен систем јединствене буџетске класификација, у делу организационе класификације, што није у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему. Одлуком о буџету града Смедерева за 2016. годину расход за текуће поправке и одржавање је планиран на разделу Градска управа
- Уговором за радове на чишћењу Петријевског атмосферског колектора предвиђено је плаћање аванса у износу од 25% уговорене вредности, односно 565 хиљада динара, а да није захтевано средство обезбеђења за повраћај аванса што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама.

2. Градоначелник

На разделу 2. Градоначелник, расходи за текуће поправке и одржавање су планирани, извршени и евидентирани у износу од 12.594 хиљада динара.

Град Смедерево је дана 25.03.2015. године закључио Уговор о вршењу комуналне делатности заједничке потрошње у граду Смедереву за 2015. годину са ЈКП Водовод Смедерево. Предмет уговора је извођење радова на одржавању мреже атмосферске и мешовите канализације са пратећим објектима, текуће одржавање јавне чесме и фонтане

на Тргу Републике, као и осталих објеката заједничке комуналне потрошње. Укупна уговорена вредност радова износи 12.848 хиљада динара. Извршилац радова је за сваки месец испостављао месечне спецификације извршених радова које су оверене од стране надзорног органа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање су планирани, извршени и евидентирани у износу од 12.594 хиљада динара са раздела Градоначелник, чиме је нарушен систем јединствене буџетске класификација, у делу организационе класификације, што није у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему. У 2016. години Одлуком о буџету града Смедерева на разделу Градска управа планиран је расход за текуће поправке и одржавање.

3. ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште

Индиректни корисник ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште расходе за текуће поправке и одржавање осталих објеката извршени у износу од 236.267 хиљада динара.

Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – одржавање локалних путева у летњем периоду су исказани у износу од 10.910 хиљада динара. ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште у својству наручиоца спровело је отворени поступак јавне набавке услуга, број: 2-2/2015-2 од 24.02.2015. године. Понуда за пружање услуге поднета је од стране понуђача, од 26.03.2015. године, који ће исту реализовати са подизвођачем Предузеће за путеве „Београд“ а.д. Београд. Расходи су извршени према извођачу радова Предузеће за путеве „Пожаревац“ а.д. Пожаревац, на основу Уговора за пружање услуге „Редовно одржавање јавних путева на територији града Смедерева“, Партија 2 – Редовно одржавање локалних путева, број: 1258 од 07.04.2015. године. Уговорена цена за пружање услуга износи 6.373 хиљада динара без ПДВ, односно 7.647 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од 12 месеци, до 31.03.2016. године. Уговорне стране су дана 01.12.2015. године закључиле Анекс I Уговора којим је утврђена потреба за вишковима радова и сагласно томе увећана је укупна уговорена вредност за износ од 1.500 хиљада динара без ПДВ, односно 1.800 хиљада динара са ПДВ. У Анексу I уговора се наводи да ће вишкове радова за наручиоца извести пружалац услуге. Пета привремена ситуација испостављена на износ од 1.445 хиљада динара је потписана од стране надзорног органа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке као ни закључени Уговор не садржи одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година
- Изведени су вишкови радова у износу од 1.500 хиљада динара без ПДВ, односно 1.800 хиљада динара са ПДВ, што је више од 5% уговорених радова при чему ова могућност није наведена у конкурсној документацији и у уговору о јавној набавци тако да је измена уговора извршена супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – одржавање локалних путева у зимском периоду исказани су у износу од 7.178 хиљада динара. ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште је спровело отворен поступак јавне набавке услуга, дана 15.11.2014. године, након којег је са извођачем радова „Blažić Company“ д.о.о. Младеновац закључило Уговор за пружање услуге – Чишћење снега и леда са локалних (општинских) путева на територији града Смедерева, број: 4380 од 27.11.2014. године. Уговорена вредност радова је износила 6.545 хиљада динара без ПДВ, односно 7.200 хиљада динара са ПДВ. Пружалац услуга се обавезује да пружа услуге одржавања у сезони 2014/2015. године. Укупна уговорена вредност услуга је извршена и евидентирана у 2015. години. Трећа привремена ситуација испостављена на износ од 2.731 хиљада динара је потписана од стране надзорног органа.

У поступку ревизије је утврђено да је Уговор је закључен за период од 12 месеци, са реализацијом кроз две буџетске године, при чему Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке као ни закључени Уговор не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година.

Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – одржавање семафорске сигнализације исказани су у износу од 4.991 хиљада динара. ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште је спровело отворен поступак јавне набавке услуга од 24.02.2015. године, након којег је са „Севахо сигнал“ СЗР Смедерево закључило Уговор за пружање услуге – Одржавање семафорске сигнализације на територији града Смедерева, број: 1091 од 27.03.2015. године. Уговорена вредност радова је износила 4.059 хиљада динара без ПДВ, односно 4.871 са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана, до 31.03.2016. године. Привремене ситуације су испостављане сукцесивно, за сваки месец. Седма привремена ситуација испостављена на износ од 564 хиљада динара оверена је и потписана од стране надзорног органа.

У поступку ревизије је утврђено да је Уговор је закључен за период од 12 месеци, са реализацијом кроз две буџетске године, при чему Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке као ни закључени Уговор не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година

Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – одржавање улица у летњем периоду исказани су у износу од 17.822 хиљада динара од чега је по привременим ситуацијама из 2014. године плаћено 5.882 хиљада динара. Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште је спровело отворен поступак јавне набавке услуга од 24.02.2015. године, након којег је закључило Уговор за пружање услуга – Редовно одржавање јавних путева на територији града Смедерева, Партија 1 – Редовно одржавање градских улица, број: 1259 од 07.04.2015. године, са понуђачем Привредно друштво

„Неимар пут“ д.о.о. Салаковац. Уговорена вредност радова износила је 9.955 хиљада динара без ПДВ, односно 11.946 хиљада динара са ПДВ. Извођач радова је испоставио 7 привремених ситуација, чија укупна вредност изведених радова износи 11.940 хиљада динара. Привремене ситуације су потписане и оверене од стране надзорног органа.

У поступку ревизије је утврђено да је Уговор је закључен за период од 12 месеци, са реализацијом кроз две буџетске године, при чему Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке као ни закључени Уговор не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година.

Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – одржавање хоризонталне и вертикалне сигнализације исказани су у износу од 7.969 хиљада динара. Наручилац је спровео отворен поступак јавне набавке услуга од 24.02.2015. године, након којег је Одлуком о додели уговора од 01.04.2015. године изабран понуђач „Сигнал“ д.о.о. Сомбор. Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки поднет је захтев за заштиту права од стране групе понуђача, коју чине – Предузеће за путеве „Пожаревац“ а.д. Пожаревац и Предузеће „Боја“ д.о.о. Сомбор. У поднетом захтеву за заштиту права, оспорава се правилност начина на који је наручилац спровео стручну оцену понуда у предметном поступку јавне набавке, чиме је доведена у питање законитост донете одлуке о додели уговора о јавној набавци. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је донела Решење, број: 4-00-906/2015 од 28.05.2015. године, којим је усвојен захтев за заштиту права и делимично поништен отворени поступак јавне набавке услуга. При спровођењу поновљене фазе стручне оцене понуда, наручилац је био дужан да отклони све пропусте, које је у донетом Решењу констатовала Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки. Закључен је Уговор за пружање услуга – Одржавање вертикалне и хоризонталне саобраћајне сигнализације на територији града Смедерева, број: 2841 од 03.08.2015. године, између ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште и групе понуђача, коју чине Предузеће за путеве „Пожаревац“ а.д. Пожаревац и предузеће „Боја“ д.о.о. Сомбор, који услугу реализују са подизвођачем СЗР „Горионик“ ПР Салаковац. Уговорена цена за пружање услуга износи 4.640 хиљада динара без ПДВ, односно 5.568 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен до 31.03.2016. године. Прва привремена ситуација оверена је од стране надзорног органа.

У поступку ревизије је утврђено да је Уговор је закључен за период од 12 месеци, са реализацијом кроз две буџетске године, при чему Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке као ни закључени Уговор не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година.

Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – одржавање путних прелаза исказани су у износу од 24.083 хиљада динара, а извршени су на основу Уговора о

накнади трошкова за одржавање и обезбеђење безбедног и несметаног одвијања саобраћаја на путним прелазима на локалним и некатегорисаним путевима за период од 01.01.2013.-31.12.2014. године, број: 3242 од 12.08.2013. године, који је закључен између „Железнице Србије“ а.д. Београд и ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево. Уговор се закључује сходно одредбама члана 34. Закона о железници²⁹. Трошкови одржавања и обезбеђења безбедног и несметаног одвијања саобраћаја на путним прелазима на локалним и некатегорисаним путевима за 2013. годину утврђени су у износу од 13.764 хиљада динара без ПДВ, док су трошкови за 2014. годину обрачунати по јединичним ценама из калкулације трошкова, које су утврђене на бази цене материјала и рада на дан 31.12.2013. година, кориговањем индексом потрошачких цена у Републици Србији у односу на децембар 2013. године. Уговор о одржавању путних прелаза на локалним и некатегорисаним путевима за 2015. годину, број: 4818 закључен је 23.12.2015. године, између Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ Београд и ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево.

Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – одржавање јавне расвете извршени су у износу од 15.539 хиљада динара. ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште у својству наручиоца спровело је отворени поступак јавне набавке радова, број: 5-2/2015-1 од 26.02.2015. године, за Партију 1 и број: 5-2/2015-2 од 26.02.2015. године, за Партију 2. Понуда за пружање услуга поднета је од стране групе понуђача дана 30.03.2015. године, као заједничка понуда, коју чине предузеће „Тропикал електрик“ д.о.о. Смедерево и предузеће „Елтеса“ д.о.о. Смедерево. Уговор за пружање услуге „Редовно одржавање јавне расвете на стубовима НН мреже и канделабрима у 2015. години“ Партија 1 – Одржавање јавне расвете на стубовима НН мреже, број: 1256 закључен је дана 07.04.2015. године, чија је уговорена цена пружања услуга у износу од 8.659 хиљада динара без ПДВ, односно 10.391 хиљада динара са ПДВ. Уговор за пружање услуге „Редовно одржавање јавне расвете на стубовима НН мреже и канделабрима у 2015. години“ Партија 2 – Одржавање јавне расвете на канделаберским стубовима, број: 1257 закључен је дана 07.04.2015. године, а уговорена цена износи 5.114 хиљада динара без ПДВ, односно 6.136 хиљада динара са ПДВ. Уговори су закључени на период од годину дана, односно до 31.03.2016. године. Радови се односе на набавку, испоруку и уградњу сијалица и остале опреме за јавну расвету, као и поправку постојећих неисправних сијалица. Привремене ситуације су потписане и оверене печатом надзорног органа.

У поступку ревизије је утврђено да је Уговор је закључен за период од 12 месеци, са реализацијом кроз две буџетске године, при чему Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке као ни закључени Уговор не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година

Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – остала одржавања извршени су и евидентирани расходи у износу од 4.068 хиљада динара. Наручилац је

²⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 45/2013, 91/2015

спровео поступак јавне набавке мале вредности услуга, број: 6/2015 од 05.03.2015. године, након којег је закључен Уговор за пружање услуга „Ургентно одржавање јавних путева на територији града Смедерева у 2015. години“, број: 1135 од 31.03.2015. године, са групом понуђача – Предузеће „Ђоровић инжењеринг плус“ д.о.о. Смедерево и Предузеће „Елтеса“ д.о.о. Смедерево. Уговорена цена за пружене услуге износила је 1.784 хиљада динара без ПДВ, односно 2.141 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана, до 31.03.2016. године и односи се на услуге одржавања мреже локалних путева и градских улица на територији града Смедерева. Привремене ситуације за јун и јул 2015. године су оверене и потписане од стране надзорног органа.

У поступку ревизије је утврђено да је Уговор је закључен за период од 12 месеци, са реализацијом кроз две буџетске године, при чему Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке као ни закључени Уговор не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година.

Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – хигијена јавних површина евидентирани су у износу од 40.750 хиљада динара према плаћањима ЈКП Чистоћа Смедерево. Презентована нам је IX привремена ситуација, са спецификацијом изведених радова на чишћењу и прању улица и тротоара за месец септембар у износу од 5.474 хиљада динара. Скупштина града Смедерева је дана 22.12.2014. године донела Одлуку о додељивању искључивог права јавним предузећима чији је оснивач град Смедерево за обављање делатности пружања услуга у 2015. години, број: 020-210/2014-07, којом се јавним предузећима чији је оснивач град Смедерево додељује искључиво право за обављање делатности пружања услуга одређених одлукама о оснивању и статутима, на територији и од значаја за град Смедерево, за чије обављање се неће примењивати одредбе Закона о јавним набавкама³⁰. Уговором о чишћењу и прању јавних површина у Смедереву за 2015. годину, број: 527 од 19.02.2015. године, регулисани су међусобни односи ЈКП Чистоћа Смедерево и ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево, у вези вршења комуналних услуга за период 01.01.-31.12.2015. године. Уговором је уговорена укупна предрачунска вредност радова у износу од 40.000 са ПДВ, док ће се коначан обрачун утврдити на основу стварних количина изведених радова уз примену јединичних цена из Ценовника услуга рада радника и Ценовника услуга средстава саобраћаја и механизације за уговарање са градом Смедеревом. Извршилац посла ће комуналне услуге које су предмет уговора, извршавати и у 2016. години, до усвајања Програма пословања ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште за 2016. годину. Спецификација извршених радова потписна је од стране надзорног органа.

Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – одржавање зелених површина евидентирани су у износу од 55.750 хиљада динара према ЈКП „Зеленило и гробља“ Смедерево. Уговором о одржавању јавних зелених површина у 2015. години, број: 536 од 20.02.2015. године, регулисани су међусобни односи ЈКП Зеленило и гробља

³⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 124/2012, 14/2015, 68/2015

и ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево, у вези услуга које ће бити извршене у 2015. години. Закључен је Анекс I Уговора о одржавању јавних зелених површина у 2015. години, број: 536/1 од 23.03.2015. године, којим се мења укупна предрачунска вредност уговорених радова и износи 35.501 хиљада динара, са ПДВ. Закључен је Анекс II Уговора о одржавању јавних зелених површина у 2015. години, број: 536/2 од 07.09.2015. године, мења се укупна предрачунска вредност уговорених радова и износи 45.501 хиљада динара, са ПДВ. Градско веће града Смедерева је донело Закључак, број: 38-57/2013-07 од 16.05.2013. године, којим је дало сагласност на Информацију о Ценовнику услуга средстава саобраћаја и механизације ЈКП „Зеленило и гробља“ Смедерево. За изведених радове на одржавању јавних зелених површина, за месец октобар испостављене су XIII и XIV привремена ситуација у укупном износу од 6.531 хиљада динара. Рекапитулација радова садржи опис зелених површина под парковима, скверовима, зелених површина дуж саобраћајница и осталих, које представљају места извршења услуга и потписана је од стране надзорног органа. Надзорни орган је након извршеног прегледа обављених радова и контроле обрачуна по XIV привременој ситуацији од 09.11.2015. године констатовао да је дошло до прекорачења уговорене вредности радова у износу од 2.191 хиљада динара. Закључен је и Анекс III Уговора о одржавању јавних зелених површина у 2015. години, којим је промењена укупна предрачунска вредност уговорених радова и износи 54.501 хиљада динара.

Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – одржавање градских улица у зимском периоду евидентирани су у износу од 9.514 хиљада динара. На основу Уговора о вршењу зимске службе у 2015. години, који је закључен између ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште и ЈКП Чистоћа Смедерево од 06.01.2015. године укупна вредност за предметне услуге износи 8.000 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је редовно зимско одржавање путева и улица у периоду од 01.01.-31.12.2015. године, а према Плану зимске службе за 2015. годину, који су извршиоцу посла поверени Закључком Градског већа града Смедерева, број: 037-674/2014-07 од 25.09.2014. године. Прва привремена ситуација је обухватила вредност извршених радова у износу од 5.531 хиљада динара. Спецификација извршених радова потписана је од стране надзорног органа. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – периодично одржавање градских улица евидентирани су у износу од 23.399 хиљада динара.

- на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности услуга 27.05.2014. године закључен је Уговор за пружање услуга „Бетонирање и насипање улица“, између јавног предузећа и Привредног друштва „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац, чија уговорена вредност за пружене услуге износи 2.200 хиљада динара без ПДВ, односно 2.640 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен за период до 31.12.2014. године. По IV привременој ситуацији вредност извршених радова износила је 902 хиљада динара. Укупна вредност извршених радова, по окончаној ситуацији, износила је 2.581 хиљада динара.
- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности услуга закључило Уговор за пружање услуга „Бетонирање и насипање улица на територији града Смедерева у 2015. години“, број: 1133 од 31.03.2015. године, са предузећем „Перпер“ д.о.о. Смедерево. Уговорена цена за

пружене услуге износи 1.688 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од 31.03.2016. године. Другом привременом ситуацијом, потписаном и овереном од стране надзорног органа, обухваћени су радови извршени у износу од 715 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Уговор је закључен за период од 12 месеци, са реализацијом кроз две буџетске године, при чему Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке као ни закључени Уговор не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година.

- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, број: 6-3/2015 од 02.04.2015. године, закључило Уговор за пружање услуга „Периодично одржавање јавних путева на територији града Смедерева у 2015. години“ са Предузећем за путеве „Београд“ а.д. Београд, број: 2002, од 26.05.2015. године. Уговорена вредност износи 11.907 хиљада динара без ПДВ, односно 14.288 хиљада динара са ПДВ. Место пружања услуге представљају градске улице, локални путеви и саобраћајне површине на територији града Смедерева. По II привременој ситуацији, са спецификацијом извршених радова, у вредности од 7.892 хиљада динара. Привремена ситуација је потписана и оверена од стране надзорног органа.

- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште као наручилац спровело је поступак јавне набавке мале вредности услуга, број: 17/2015 од 21.08.2015. године. Извршени су расходи за текуће поправке и одржавања, у износу од 1.278 хиљада динара, на основу Уговора за пружање услуга „Санација улице Дизнијеве“, број: 3372 од 15.09.2015. године, који је закључен са групом понуђача, коју чине предузеће „Машинокоп“ д.о.о. Шабац и ПЗП „Београд“ а.д. Београд. Окончана ситуација је потписана и оверена од стране надзорног органа.

- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште као наручилац спровело је поступак јавне набавке мале вредности услуга, број: 18/2015 од 21.08.2015. године. Извршени су расходи за текуће поправке и одржавања, у износу од 1.657 хиљада динара, на основу Уговора за пружање услуга „Санација улице Цара Душана“, број: 3371 од 15.09.2015. године, који је закључен са групом понуђача, коју чине предузеће „Машинокоп“ д.о.о. Шабац и ПЗП „Београд“ а.д. Београд. Привремена ситуација је потписана и оверена од стране надзорног органа.

- На основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности услуга, број: 19/2015 од 02.09.2015. године, закључен је Уговор за пружање услуга „Уређење тротоара на Тргу слободе“, број: 3476 од 23.09.2015. године са предузећем ПД „Неимар пут“ Салаковац, према којем су извршени расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 2.803 хиљада динара. Привремена ситуација је потписана и оверена од стране надзорног органа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Увидом у предмер радова и структуру извршених радова који су приказани у окончаној ситуацији, утврђено је да су за износ од 23.399 хиљада динара, услед погрешног планирања и евидентирања, више исказани расходи за текуће поправке и одржавање, а за исти износ мање су исказани издаци за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 15. Правилника о стандардном

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Због оваквог начина планирања и евидентирања расхода и издатака мање је исказана нефинансијска имовина у активи.

- за извођење радова на периодичном одржавању јавног пута није обезбеђена техничка документација, коју оверава градски орган надлежан за послове саобраћаја и није образована комисија за технички преглед изведених радова, која је дужна да изда акт о пријему тих радова, што није у складу са чланом 59. Закона о јавним путевима;

- градски орган надлежан за послове саобраћаја није донео пропис о редовном, периодичном и ургентном одржавању за општинске путеве и улице, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним путевима.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево да расходе за текуће поправке и одржавање јавних путева планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да обезбеде да се расходи на периодичном одржавању јавних путева изводе у складу са Законом о јавним путевима.

Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – радови на саобраћајној сигнализацији извршени и евидентирани су расходи у износу од 9.657 хиљада динара.

На основу окончане ситуације предузећа „Сигнал“ д.о.о. Сомбор. од 30.09.2015. године извршени су расходи у износу од 1.847 хиљада динара са којим је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности дана 30.07.2015. године закључен Уговор за пружање услуга „Постављање путоказне сигнализације на територији града Смедерева“. Окончана ситуација је потписана и оверена од стране надзорног органа.

На основу извршене ревизије узорковане документације и увидом у предмер радова и структуру извршених радова који су приказани у окончаној ситуацији, утврђено је да су за износ од 1.847 хиљада динара више исказани расходи за текуће поправке и одржавање, а за исти износ мање су исказани издаци за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Због оваквог начина планирања и извршења расхода и издатака мање је исказана нефинансијска имовина у активи.

На основу IV и V привремене ситуације, извршени су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 842 хиљада динара. Јавно предузеће је спровело поступак јавне набавке мале вредности услуга, број: 11/2015, од 02.04.2015. године и закључило Уговор за пружање услуге „Услуга на обнављању и осавремењавању техничких средстава за повећање безбедности саобраћаја“, број: 1599 од 05.05.2015. године, који је закључен са групом понуђача, коју чине предузеће „Ђоровић инжењеринг плус“ д.о.о. Смедерево, као водећи партнер и предузеће „Метех“ д.о.о. Смедерево. Укупна уговорена цена за предметне услуге износила је 1.790 хиљада динара без ПДВ, односно 2.148 хиљада динара са ПДВ. Вредност извршених и евидентираних радова у 2015. години износи 1.684 хиљада динара. Привремена ситуација је потписана и оверена од стране надзорног органа.

- Извршени су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 5.152 хиљада динара, на основу окончане ситуације, од 30.09.2015. године. ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште спровело је отворен поступак јавне набавке услуга, број: 10-4/2015 од 18.06.2015. године, након чега је закључило Уговор за пружање услуге „Услуга постављања лежећих полицајаца, платформи и звучних трака у зонама школа“,

број: 3025 од 17.08.2015. године, са групом понуђача, коју чине „ПЗП“ Пожаревац“ а.д. Пожаревац, као водећи партнер, предузеће „Боја“ д.о.о. Сомбор и предузеће „Модел 5“ д.о.о. Београд. Укупна уговорена вредност предметне услуге износи 4.855 хиљада динара без ПДВ, односно 5.826 хиљада динара са ПДВ. Чланом 5. Уговора дефинисан је рок за извршење услуге до 31.08.2015. године. Датум на окончаној ситуацији је 30.09.2015. године, што је рок који је дужи од уговором предвиђеног рока. Окончана ситуација је потписана и оверена од стране надзорног органа.

На основу извршене ревизије узорковане документације и увидом у предмер радова и структуру извршених радова који су приказани у окончаној ситуацији, утврђено је да су, услед погрешног планирања и евидентирања, за износ од 5.125 хиљада динара више исказани расходи за текуће поправке и одржавање група конта 425 за исти износ мање су исказани издаци за нефинансијску имовину група конта 511, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Због оваквог начина планирања и евидентирања расхода и издатака мање је исказана нефинансијска имовина у активи.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања расхода и издатака у финансијским извештајима.

Препорука број 7

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се расходи за текуће поправке и одржавање планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – новогодишња декоративна расвета евидентирани су у износу од 2.471 хиљада динара.

Расход у износу од 1.175 хиљада динара је извршен на основу окончане ситуације од 10.02.2015. године оверене и потписане од стране надзорног органа. Дана 12.11.2015. године извршено је авансно плаћање у износу од 798 хиљада динара, односно 40% вредности понуде по Уговору за пружање услуге „Постављање декоративне и манифестационе расвете“, број: 4186 од 17.11.2015. године, који је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен са групом понуђача, коју чине предузеће „Елтеса“ д.о.о. Смедерево и предузеће „Тропикал електрик“ д.о.о. Смедерево.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- да је износ од 2.471 хиљаду динара више евидентиран на групи конта 425 Текуће поправке и одржавање а мање евидентиран на групи конта 424 остале специјализоване услуге што није у складу са чланом Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- да је Уговором предвиђено плаћање аванса у износу од 40% уговорене вредности, односно 798 хиљада динара, а да није захтевано средство обезбеђења за повраћај аванса што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода изнад уговорене вредности постоји ризик да се део истих извршава без спроведеног поступка јавне набавке.

Уколико се настави са закључивањем уговора који не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у износу већем од одобрених апропријација.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) уговоре извршавају до уговореног износа а у случају потребе за вишковима радова у количинама изнад дозвољених Законом о јавним набавкама спровode поступак јавне набавке и 2) приликом закључивања уговора који се закључују на 12 месеци а чије се плаћање реализује у две буџетске године обезбеде да исти садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

5.1.3.13. Материјал, група–426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

Табела бр. 18: Материјал

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	5.740	5.740	1.643	5.193	90	316
2	Градonaчелник	2.800	2.800	2.511	2.511	90	100
3	Градска управа	10.381	10.381	8.610	8.610	83	100
4	ПУ "Наша радост"	33.290	35.690	31.576	31.576	88	100
6	Укупно све организационе јединице	52.211	54.611	44.340	47.890	88	108
7	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 426000	61.390	64.174	53.634	57.184	89	107

1. Скупштина града

Са апропријација Скупштине извршавани су расходи за материјал у укупном износу од 1.643 хиљаде динара и то: канцеларијски материјал – 468 хиљада динара, цвеће и зеленило – 7 хиљада динара, бензин – 600 хиљада динара, материјали за образовање – 548 хиљада динара, остали материјали за одржавање хигијене – 3 хиљаде динара, потрошни материјал 14 хиљада динара и остали материјали за посебне намене – 2 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал Град Смедерево је у 2015. години спровео два поступка јавних набавки за набавку канцеларијског материјала. Уговори су закључени са Привредним друштвом за производњу, услуге, кооперацију, и промет робе на велико и мало Планинка д.о.о., Смедерево. Вредност првог Уговора, закљученог 01.04.2015. године, износи 1.429 хиљада динара са ПДВ, док вредност другог Уговора, закљученог 25.09.2015. године, износи 1.341 хиљада динара са ПДВ.

На овој економској класификацији евидентиран је расход за канцеларијски материјал у износу од 468 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да уговори за набавку канцеларијског материјала за 2015. годину не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. У 2016. години Град је започео да у уговорима укључује одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Бензин: На овој економској класификацији евидентиран је расход за бензин у износу од 600 хиљада динара. Град Смедерево је 09.06.2015. године закључио Уговор о набавци горива за потребе града Смедерева, на основу спроведене јавне набавке. Уговор је закључен са понуђачем НИС А.Д. Нови Сад у вредности од 4.517 хиљада динара без ПДВ. Предмет уговора је набавка евро-дизела и безоловног моторног бензина евро премијум БМБ 95. Уговорена цена за безоловни моторни бензин евро премијум БМБ 95 је 114,50 динара без ПДВ, док је за евро-дизел 119,66 динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Град Смедерево је вршио плаћање евро-дизела и безоловног моторног бензина евро премијум БМБ 95 по цени већој од уговорене без претходно добијеног обавештења од стране добављача, што није у складу са чланом 2. Уговора о набавци горива потребе града Смедерева.
- Град Смедерево није донео норматив за потрошњу горива по возилима. Правилник о условима коришћења службених возила, објављен у Службеном листу града Смедерева број 7/2013, не утврђује просечну потрошњу горива на основу техничких карактеристика возила и његове старости. У поступку ревизије донет је Правилник о условима коришћења службених возила у ком је донет норматив за потрошњу горива по возилима.
- Уговор о набавци горива за потребе града Смедерева не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. У 2016. години град Смедерево је започео да у уговорима укључује одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима града Смедерева да врше плаћања у складу са Уговором.

2. Градоначелник

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за материјал у укупном износу од 2.511 хиљада динара и то: канцеларијски материјал – 594 хиљаде динара, цвеће и зеленило – 12 хиљада динара, бензин – 1.770 хиљада динара, инвентар за одржавање хигијене – 10

хиљада динара, потрошни материјал 150 хиљада динара и остали материјали за посебне намене – 45 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал На овој економској класификацији евидентиран је расход за канцеларијски материјал у износу од 594 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- мањи део узорковане документације не садржи датуме и потписе лица које је робу примило, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- мањи део узорковане документације није достављен на књижење у складу са роком прописаним чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Бензин. На овој економској класификацији евидентиран је расход за бензин у износу од 1.770 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

3. Градско веће

Са апропријација Градског већа извршавани су расходи за материјал у укупном износу од 353 хиљаде динара и то: канцеларијски материјал – 53 хиљаде динара и бензин – 300 хиљада динара.

Канцеларијски материјал На овој економској класификацији евидентиран је расход за канцеларијски материјал у износу од 594 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је мањи део узорковане документације није достављен на књижење у складу са роком прописаним чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Смедерева да расходе планирају и извршавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

4. Градска управа

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за материјал у укупном износу од 8.610 хиљада динара и то: канцеларијски материјал – 1.208 хиљада динара, цвеће и зеленило – 31 хиљада динара, остали административни материјал – 1.371 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених – 1.073 хиљаде динара, бензин – 3.608 хиљада динара, инвентар за одржавање хигијене – 17 хиљада динара, потрошни материјал 98 хиљада динара, алат и инвентар – 1 хиљада динара и остали материјали за посебне намене – 1.204 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал На овој економској класификацији евидентиран је расход за канцеларијски материјал у износу од 1.208 хиљада динара. Мањи део канцеларијског материјала је набављен супротно понуди која је саставни део Уговора за набавку канцеларијског материјала за потребе града Смедерева за 2015. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је мањи део узорковане документације не садржи датуме и није достављен на књижење у складу са роком прописаним чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Смедерева да расходе планирају и извршавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

Бензин. На овој економској класификацији евидентиран је расход за бензин у износу од 3.608 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је град Смедерево извршио набавку бензина у износу од 8 хиљада динара без писаног уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 4. и 31. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Смедерева да расходе планирају и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама.

5. Предшколска установа „Наша радост“

Расходи за материјал у укупном износу од 31.576 хиљада динара, од чега су 13.809 хиљада динара средства из буџета Републике, 5.970 хиљада динара из буџета Града, 236 хиљада динара из донација и помоћи и 11.561 хиљада динара из осталих извора. Од укупног износа расхода материјала 568 хиљада динара се односи на административни материјал, 141 хиљада динара на материјал за образовање и усавршавање запослених, 381 хиљада динара на материјал за саобраћај, 2.432 хиљаде динара на материјал за образовање, културу и спорт 25.718 хиљада динара, на материјал за одржавање хигијене и угоститељство и 2.336 хиљада динара на материјал за посебне намене. Предшколска установа „Наша радост“ је преузела обавезе уговорима, где је уместо прецизно наведеног рока важења наведено да уговори важе до потписивања новог уговора у наредном поступку предметне јавне набавке.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – храна На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 25.718 хиљада динара. У 2014. години Установа је закључила 12 Уговора о јавној набавци по партијама у укупном износу од 21.406 хиљада динара без ПДВ по којима је уговорена и вршена набавка и у 2015. години. У 2015. години закључен је 21 Уговор о јавној набавци чија је укупна вредност процењена на 16.655 хиљада динара без ПДВ са периодом вршења набавке 2015/2016 година. У закљученим уговорима није наведен период њиховог важења. За набавку свежег меса – свињског и јунећег, према техничкој спецификацији, са обрасцем структуре цене, коју је доставио понуђач СЗМР „Лола“ Смедерево, закључен је Уговор од 07.05.2014. године. Вредност која је наведена у техничкој спецификације је укупно 3.394 хиљада динара без ПДВ, односно 3.733 хиљада динара са ПДВ. Предшколска установа је извршила набавку свежег меса у већем износу од 1.916 хиљада динара у односу на уговорену вредност.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- да је Предшколска установа од добављача СЗМР „Лола“ Смедерево набавила свеже свињско и јунеће месо за 1.724 хиљаде динара без ПДВ односно 1.916 хиљада динара са ПДВ више од уговореног, без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закон о буџетском систему

- Уговори о јавним набавкама не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- мањи број узорковане документације не садржи потписе лица које је робу примило, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- мањи део примљених фактура нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли су исте књижене у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евиденција материјала не омогућава увид у хронолошко књижење трансакција, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево да расходе планирају и извршавају у складу са закљученим уговорима и Законом о јавним набавкама; да модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, као и закључени Уговори садржавају одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година; да сва документа о пријему добара буду потписана од стране задужених лица; да на улазне фактуре стављају заводни печат; да евиденцију материјала воде на начин који омогућава увид у хронолошко евидентирање трансакција.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу набавке добара-меса без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције, и јавља се ризик да су добра плаћана више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са закључивањем уговора који не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у износу већем од одобрених апропријација

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) набавку добара врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама и 2) приликом закључивања уговора који се закључују на 12 месеци а чије се плаћање реализује у две буџетске године обезбеде да исти садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

5.1.3.14. Отплата домаћих камата, група—441000

На овој групи конта садржи синтетичка конта, и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним банкама; Отплата

камата осталим домаћим кредиторима; Отплата камата домаћинствима у земљи; Отплата камата на домаће финансијске деривате; Отплата камата на домаће менице; Финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела бр. 19: Отплата домаћих камата

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градonaчелник	51.300	51.300	49.170	49.170	96	100
2	Укупно организационе јединице	51.300	51.300	49.170	49.170	96	100
3	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 441000	52.800	52.800	50.633	50.633	96	100

1. Градоначелник

Отплата камата домаћим пословним банкама – исказани расходи евидентирани на овом конту износе 49.170 хиљада динара и односе се на извршене исплате редовних камата на главнице кредита по основу закључених уговора о кредитима, како је објашњено у тачки 4.1.6.1. Отплата главнице домаћим кредиторима.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је камата у износу од 49.170 хиљада динара планирана, евидентирана и плаћена са раздела Градоначелника уместо на разделу Градске управе, чиме није испоштована организациона класификација у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему. Одлуком о буџету града Смедерева за 2016. годину расход за отплату камата домаћим пословним банкама планиран је на разделу Градска управа

5.1.3.15 Пратећи трошкови задуживања, група – 444000

Група 444000 - Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта, и то: негативне курсне разлике, казне за кашњење и остали пратећи трошкови задуживања.

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градonaчелник	900	900	592	6.173	686	1043
2	Укупно организационе јединице	900	900	592	6.173	686	1043
3	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 444000	4.400	4.400	592	6.173	140	1043

На разделу градоначелник пратећи трошкови задуживања евидентирани су у укупном износу од 592 хиљаде динара. У поступку ревизије је утврђено да су пратећи трошкови задуживања евидентирани мање за 5.581 хиљада динара а да су за исти износ више исказана отплата главнице домаћим кредиторима што је детаљније објашњено у тачки 5.1.4.5.

5.1.3.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група-451000

**Табела бр. 20: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама
у хиљадама динара**

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	50.870	50.780	39.533	13.351	26	34
2	Градоначелник	72.302	74.402	70.968	70.968	95	100
3	Градска управа	44.686	46.986	24.771	21.569	46	87
4	Укупно организационе јединице	167.858	172.168	135.272	105.888	62	78
5	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 451000	167.858	172.258	135.272	105.888	61	78

1. Скупштина града

Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

На разделу 1. Скупштина града, расходи за субвенције су извршени и евидентирани у износу од 28.445 хиљада динара. За реализацију Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији града Смедерева за 2015. годину планирана су средства за субвенције у износу од 31.400 хиљада динара, која су извршена и евидентирана у износу од 22.632 хиљада динара, за следеће намене: уређење атарских путева, изградња стубне трафостанице, превентивни и интервентни радови у области одводњавања.

- По окончаној ситуацији 08.06.2015. године СЗГР Миличић ПР Водањ овереној од стране надзора именованог од стране ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево извршено је плаћање у износу од 1.650 хиљада динара. Уговор за уређење (ревитализација) пољских путева на територији сеоских месних заједница града Смедерева на основу којег су вршени радови и испостављена ситуација закључен је дана 05.11.2014. године између града Смедерева и СЗГР Миличић ПР Водањ. Уговором се извођач обавезао да уговорене радове у вредности од 4.736 хиљада без ПДВ односно 5.683 хиљаде динара са ПДВ изврши у року од 50 календарских дана од дана увођења у посао од стране надзорног органа. Плаћања по Првој привременој ситуацији извршена су 17. и 23.12.2014. године што значи да извођач није испоштовао рок од 50 дана а наручилац град Смедерево није обрачунао уговорну казну у износу од 5% укупне цене тј. 284 хиљаде динара.

- Уговор за уређење (ревитализација) пољских путева на територији сеоских месних заједница града Смедерева, закључен је дана 29.09.2015. године између града Смедерева и Перпер д.о.о. Смедерево. По окончаној ситуацији 26.11.2015. године овереној од стране надзора именованог од стране ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево извршено је плаћање у износу од 7.604 хиљада динара.

- Уговор о извођењу превентивних и интервентних радова на чишћењу водотока II реда на територији града Смедерева закључен је дана 21.09.2015. године између града Смедерева и „IPEX Gradnja“ д.о.о. Смедеревска Паланка. По окончаној ситуацији 25.12.2015. године овереној од стране надзора именованог од стране ЈП Дирекција за

изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево извршено је плаћање у износу од 7.113 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- извођачу радова СЗГР Миличић ПР Водањ град Смедерево није обрачунао уговорну казну у износу од 5% укупне цене тј. 284 хиљаде динара,
- расходи за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама су планирани, извршени и евидентирани у износу од 22.632 хиљада динара код корисника Скупштине града уместо код Градске управе чиме је нарушен систем јединствене буџетске класификације, у делу организационе класификације, што није у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему. Одлуком о буџету града Смедерева за 2016. годину расходи за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама планирани су на разделу Градска управа
- расходи за текуће субвенције – конто 451000 исказани су више за 22.632 хиљада динара, а расходи за текуће поправке и одржавање – 425000 исказани су мање за 22.632 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Фонд за развој пољопривреде града Смедерева планирана су средства за текуће субвенције за пољопривреду у износу од 6.600 хиљада динара, која су извршена и евидентирана у износу од 5.813 хиљада динара, за следеће намене: набавка противградних ракета, субвенционисање и мере подршке у пољопривреди.

- На основу Уговора о јавној набавци противградних ракета ради заштите плодова, усева, људи и животне средине на подручју града Смедерева, закљученог дана 02.06.2015. године између Фонда за развој пољопривреде града Смедерева и Полиестер група д.о.о. Прибој, извршени су расходи за текуће субвенције у износу од 3.550 хиљада динара, за набавку 102 противградне ракете. Градоначелница града Смедерева је дана 02.06.2015. године донела Закључак од којим је дата сагласност на Одлуку о одобравању средстава за набавку и донацију противградних ракета за потребе противградних станица на територији града Смедерева, коју је донео Управни одбор Фонда за развој пољопривреде града Смедерева.
- На основу Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја на територији града Смедерева за 2015. годину, број: 320-39/2015-07 од 29.04.2015. године, на који је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало сагласност од 25.03.2015. године и појединачних одлука извршени су расходи за субвенције у пољопривреди у укупном износу од 964 хиљада динара, за: набавку пластеника, стакленика и опреме за производњу у заштићеном простору; набавку механизације и опреме за воћарску, виноградарску и повртарску производњу; регресирање премије осигурања у пољопривредној производњи;
- На основу Споразума о пословној сарадњи од 05.11.2014. године који је закључен између Фонда за развој пољопривреде града Смедерева и Banka Intesa а.д. Београд, којим су регулисани међусобни односи између Фонда и Банке, у вези са одобравањем краткорочних и дугорочних кредита регистрованим пољопривредним газдинствима, предузетницима и другим правним лицима са територије града Смедерева, извршени су расходи за текуће субвенције у износу од 1.298 хиљада динара за субвенционисање камате. Фонд за развој пољопривреде се обавезује да утврди испуњеност услова за одобравање кредита са субвенционисаном каматом, за намене које су утврђене

Споразумом, о чему Банци доставља писану сагласност, пре подношења кредитног захтева Корисника кредита. Градоначелница града Смедерева је Закључком од 10.07.2015. године, дала сагласност на Одлуку о одобравању средстава за исплату субвенционисаних камата за кредитне линије у пољопривредној производњи, коју је донео Управни одбор Фонда.

Скупштине града донела је 01.03.2016. године Закључак којим је усвојила Извештај о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја на територији града Смедерева за 2015. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- расходи за текуће субвенције за пољопривреду су планирани и извршени код индиректног корисника – Фонд за развој пољопривреде града Смедерева, на апропријацијама Скупштине града Смедерева, што није у складу организационом класификацијом буџета из члана 29. Закона о буџетском систему. Одлуком о буџету града Смедерева за 2016. годину расходи за текуће субвенције за пољопривреду планирани су на разделу Градска управа

- расходи за текуће субвенције – конто 451100 исказани су више за 3.550 хиљада динара, а расходи за материјал – 426000 исказани су мање за 3.550 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2. Градоначелник

На разделу 2. Градоначелник, расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су извршени и евидентирани у износу од 70.968 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су планирани, извршени и евидентирани у износу од 70.968 хиљада динара са раздела Градоначелник, чиме је нарушен систем јединствене буџетске класификације, у делу организационе класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему. Одлуком о буџету града Смедерева за 2016. годину расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама планирани су на разделу Градска управа.

Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

1) „Спортска хала Смедерево“ д.о.о. Смедерево планирана су средства за текуће субвенције у износу од 22.610 хиљада динара, која су извршена и евидентирана у износу од 22.100 хиљада динара. Спортска хала Смедерево д.о.о. је основана као привредно друштво, према Закону о привредним друштвима³¹, а основ за планирање и додељивања текућих субвенција из буџета града Смедерева представља Закон о спорту³², чијим одредбама се дефинишу услови, критеријум и начин одобрења програма за задовољавање потреба грађана у области спорта. У члану 2. Закона о привредним друштвима се наводи да је привредно друштво правно лице које обавља делатност у циљу стицања добити. Уговор о пословно техничкој сарадњи који је закључен 21.12.2010. године између града Смедерева и Спортске хале Смедерево д.о.о., има за циљ стварање услова за дугорочну

³¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 36/2011, 99/2011, 83/2014-др.закон, 5/2015

³² „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2011, 99/2011

стратегију развоја спорта, а предмет уговора је коришћење хале од стране спортских клубова, као и организовање спортских и културних манифестација. На основу Уговора о финансирању од 19.01.2015. године, који је закључен између града Смедерева и Спортске хале Смедерево д.о.о., град се обавезао да уплати износ од 20.000 хиљада динара, односно 1.667 хиљада динара у једнаким месечним износима. Дана 09.12.2015. године закључен је Анекс I Уговора о финансирању којим је Спортској хали Смедерево д.о.о. опредељен укупан износ средстава за 2015. годину у износу од 22.600 хиљада динара. Програм рада усвојен је од стране Скупштине Спортске хале Смедерево д.о.о., дана 26.02.2015. године, на који није дата сагласност Скупштине града Смедерева. Уговором је дефинисано финансирање текућег пословања, које обухвата следеће: део обавеза за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада и део текућег одржавања за рад објеката у функционалном стању (обавезе према добављачима – текуће и репрограм).

Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

1) ЈКП „Водовод“ Смедерево планирана су средства за капиталне субвенције у износу од 46.700 хиљада динара, која су извршена и евидентирана у износу од 43.776 хиљада динара. Скупштина града Смедерева је Закључком од 13.02.2015. године, дала сагласност на Програм пословања ЈКП Водовод Смедерево, који је донео Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 12.01.2015. године. Капиталним субвенцијама из буџета града Смедерева планирано је финансирање капиталних улагања у износу од 20.000 хиљада динара, за побољшање ефикасности постојећег система водоснабдевања, инфраструктурно опремање индустријског парка, израда елабората о резервама подземних вода, израда пројекта одрживог коришћења подземних вода, пројектовање канализационе мреже у насељима, изградња фекалне канализације, које су приказане у Плану капиталних улагања у периоду 2015.-2017. године, који је саставни део Програма пословања ЈКП Водовод Смедерево. Изменама и допунама Програма пословања на које је Скупштина града Смедерева дала сагласност дана 08.12.2015. године, планиране су капиталне субвенције из буџета града за побољшање система водоснабдевања у износу од 47.600 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Програм пословања ЈКП Водовод за 2015. годину донет од стране Надзорног одбора дана 12.01.2015. године, на који је оснивач дао сагласност 13.02.2015. године, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима.

Препоручује се одговорним лицима града Смедерева да се Програми пословања јавних предузећа доносе и усвајају у складу са одредбама Закона о јавним предузећима.

3. Градска управа града Смедерева

Расходи за текуће субвенције су извршени и евидентирани у износу од 24.771 хиљада динара.

Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

1) Буџетски фонд за заштиту животне средине. Планирани су расходи за текуће субвенције у износу од 34.986 хиљада динара, на основу Програма коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине града Смедерева за 2015. годину, на који је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало сагласност 06.03.2015.

године. Расходи за субвенције су извршени и евидентирани у износу од 12.852 хиљада динара.

- Програм одржавања градског сметлишта за одлагање комуналног отпада у Годоминском пољу за 2015. годину, донео је Надзорни одбор ЈКП Чистоћа Смедерево 15.01.2015. године, Градско већа града Смедерева усвојило Закључком од 07.03.2015. године а Скупштина града Смедерева дала сагласност Закључком, од 13.02.2015. године. Посебан програм је планиран у оквиру Програма пословања ЈКП Чистоћа за 2015. Годину. У Програму је дата предрачунска вредност радова, са рекапитулацијом потребних радова и услуга. ЈКП „Чистоћа“ и град Смедерево су закључили Уговор о одржавању градског сметлишта у 2015. години од 03.04.2015. године, за период од 01.01.-31.12.2015. године. ЈКП Чистоћа је испоставило привремене ситуације из којих се види да су радови вршени у периоду јануар-март 2015. године, док уговор није био закључен.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- расходи за текуће субвенције – конто 451000 исказани су више за 12.852 хиљада динара, а расходи за текуће поправке и одржавање – конто 425000 исказани су мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одлуком о буџету града Смедерева за 2016. годину расходи за текуће поправке и одржавање планирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Програм пословања ЈКП Чистоћа за 2015. годину, на који је оснивач дао сагласност 13.02.2015. године, донет је од стране Надзорног одбора дана 12.01.2015. године, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима.

Препоручује се одговорним лицима града Смедерева да уговоре не закључују ретроактивно; да Програме пословања усвајају у складу са одредбама Закона о јавним предузећима.

2) Јавно предузеће Спортски центар Смедерево. Планирани су расходи за текуће субвенције у износу од 8.500 хиљада динара а извршени и евидентирани у износу од 8.418 хиљада динара. Програм пословања ЈП Спортски центар Смедерево донет је дана 13.01.2015. године од стране Надзорног одбора, на који је Скупштина града Смедерева дала сагласност, Закључком, број: 024-16/2016-07 од 29.04.2015. године. Дана 14.05.2015. године закључен је Уговор између града Смедерева и ЈП Спортски центар, којим су утврђена буџетска средства у износу од 5.000 хиљада динара за текуће субвенције ради обезбеђивања услова за обављање спортских делатности и задовољавања потреба грађана у области спорта, физичке културе и рекреације, у складу са Програмом. Скупштина града Смедерева је дана 08.12.2015. године дала сагласност на Измене и допуне Програма пословања које је Надзори одбор донео 17.06.2015. године. Дана 26.01.2016. године закључен је Анекс Уговора, којим је утврђен износ од 6.200 хиљада динара за текуће субвенције у 2015. години. Друга Измена и допуна Програма пословања, коју је Надзори одбор донео од 26.01.2016. године, Скупштина града Смедерева је дала сагласност, број: 024-03/2016-07 од 11.02.2016. године. Уговорне стране су закључиле Анекс II Уговора, број: 400-1187/2016-01 од 25.02.2016. године, којим је утврђен коначан износ од 8.500 хиљада динара за текуће субвенције у 2015. години. У прилогу Захтева за пренос средстава приложена је документација за правдање средстава.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Програм пословања Јавног предузећа Спортски центар Смедерево за 2015. годину, на који је оснивач дао сагласност 29.04.2015. године, донет је од стране Надзорног одбора дана 13.01.2015. године, , што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима;
- Износ од 3.500 хиљада динара пренет је Јавном предузећу Спортски центар Смедерево за активности које нису обухваћене програмом пословања што је супротно члану 50 Закона о јавним предузећима и члану 56 Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Смедерева да Програме пословања јавних предузећа усвајају у складу са одредбама Закона о јавним предузећима и да субвенције преносе у складу са усвојеним програмом пословања.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 10

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се расходи планирају , извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.17. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

Табела бр. 21: Трансфери осталим нивоима власти у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник	4.964	4.964	3.606	3.606	73	100
2	Градска управа	452.633	460.112	426.173	375.564	82	88
3	Укупно организационе јединице	457.597	465.076	429.779	379.170	82	88
4	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 463000	457.897	465.376	429.827	379.218	81	88

1. Градоначелник

Текући трансфери осталим нивоима власти

Расходи за текуће трансфере нивоу градова евидентирани су у износу од 3.606 хиљада динара. Град Смедерево и РКC WIRING SYSTEMS д.о.о. Смедерево закључили су 03.03.2014. године Уговор о закупу чији је предмет закуп производне хале са земљиштем, пратећим објектима и инфраструктуром, који се налазе у обухвату Слободна зоне Смедерево. Депозит за учешће у поступку јавног надметања уплаћен је на евиденциони рачун 840-231845-83 дана 27.01.2014. године од стране РКC WIRING SYSTEMS д.о.о. Смедерево у износу од 3.463 хиљада динара, који је дана 31.12.2014. године пренет на уплатни рачун мешовити и неодређени приходи – 745141. На основу извршене трансакције у 2014. години дана 25.03.2015. године поново је извршено евидентирање у пословним књигама износа од 3.463 хиљада динара на уплатном рачуну јавног прихода

од давања у закуп – 742142, и економској класификацији 463131 – текући трансфери од нивоа градова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су поновним књижењем трансакције из 2014. године за износ од 3.463 хиљада динара више исказани јавни приход од давања у закуп и текући трансфери осталим нивоима власти.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем прихода и расхода у износима већим у односу на стварно остварене постоји ризик од нетачног исказивања прихода и расхода у обрасцима финансијских извештаја.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају стварно остварени приходе и извршене расходе.

2. Градска управа Смедерево

Текући трансфери осталим нивоима власти

1) Укупно извршени и евидентирани расходи за текуће трансфере у износу 215.388 хиљада динара за основно образовање и 86.583 хиљада динара за средње образовање, се односе на финансирање надлежности града Смедерева у основном и средњем образовању. Пренос средства основним и средњим школама је извршен за следеће намене: накнаде у натури од 71.737 хиљада динара, социјална давања од 2.902 хиљада динара, награде и бонуси од 10.273 хиљада динара, стални трошкови од 150.254 хиљада динара, трошкове путовања од 26.970 хиљада динара, услуге по уговору од 4.058 хиљада динара, специјализоване услуге од 2.230 хиљада динара, текуће поправке и одржавања од 18.144 хиљада динара, материјал од 9.174 хиљада динара, накнаде из буџета од 1.747 хиљада динара и новчане казне и пенали од 4.483 хиљада динара. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

2) Укупно евидентирани расходи за социјалну заштиту у износу од 52.422 хиљада динара се односе на обезбеђивање и финансирање права из области социјалне заштите, која је у надлежности града Смедерева. Одлуком о правима социјалне заштите у граду Смедереву³³, уређени су услови и начин остваривања права социјалне заштите, а утврђена су права на материјалну подршку и услуге из области социјалне заштите, о чијем обезбеђивању се стара град Смедерево.

Скупштина града Смедерева је 29.04.2015. године донела Закључак³⁴, којим је дала сагласност на Програм рада и Финансијски план Центра за социјални рад Смедерево, којим су утврђени специфични циљеви и задаци унапређења социјалне заштите коју пружа Центар за социјални рад. Уговор о финансирању установе Центар за социјални рад Смедерево од 22.05.2015. године дефинисана међусобна права и обавезе о суфинансирању одобрених програма и делова програма утврђених Програмом рада и Финансијским планом. Основни Уговор је анексиран два пута (последњи Анекс од 22.12.2015. године), чиме је утврђен и коначан износ средства који ће се финансирати из буџета у износу од 56.352 хиљада динара.

³³ „Службени лист града Смедерева“, број 9/2013, 5/2015, 7/2015

³⁴ „Службени лист града Смедерева“, број 3/2015

Одлуком о правима социјалне заштите у граду Смедереву је уређено да код свих облика материјалних помоћи и свих врста услуга из области социјалне заштите, Центар за социјални рад претходно одлучује о остваривању права доношењем Решења о признавању права. Увидом у документацију утврђено је да се укупно извршени расходи за текуће трансфере по основу материјалне подршке из области социјалне заштите, у износу од 31.697 хиљада динара, односе на: једнократне помоћи од 18.985 хиљада динара, ванредне новчане помоћи од 7.579 хиљада динара, трошкове погребних услуга од 452 хиљада динара, превоз ученика основних и средњих школа са сметњама у развоју од 3.726 хиљада динара, прихватилиште за малолетну децу од 955 хиљада динара.

Одлуком о организовању Центра за социјални рад Смедерево³⁵, Програмом рада и Финансијским планом, из буџета града Смедерева предвиђено је финансирање бруто зарада 16 запослених, који обављају стручне послове из области социјалне заштите о чијем обезбеђивању се стара град, накнаде за запослене, сталне трошкове, услуге по уговору, материјал. Увидом у документацију је утврђено да је из буџета града Смедерева извршено укупно 20.725 хиљада динара, за следеће намене: плате, додаци и накнаде запослених у износу од 13.223 хиљада динара, сталне трошкове у износу од 2.667 хиљада динара, услуге по уговору у износу од 2.585 хиљада динара, текуће поправке и одржавања у износу од 679 хиљада динара, материјал у износу од 1.090 хиљада динара, машине и опрема у износу од 481 хиљада динара.

3) Планирани су расходи за трансфере осталим нивоима власти у износу од 62.170 хиљада динара, у оквиру главе 4.9. Социјална заштита – ЛАП и дотације невладиним организацијама, који се односе на: дотације удружењима особа са инвалидитетом у износу 6.170 хиљада динара, народна кухиња у износу 15.500 хиљада динара, прихватна станица у износу 9.500 хиљада динара и имплементација акционих планова за избегла и расељена лица у износу 31.000 хиљада динара. Део расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета је планиран, извршен и евидентиран као расход за трансфере осталим нивоима власти у укупном износу од 52.828 хиљада динара, и то: Црвени крст у износу од 21.169 хиљада динара, удружења грађана у износу од 6.170 хиљада динара и имплементација акционих планова за избегла и расељена лица у износу од 25.489 хиљада динара.

Одлуком о правима социјалне заштите у граду Смедереву, дефинисане су услуге из области социјалне заштите о чијем обезбеђивању се стара град, а односе се на бесплатан оброк – Народна кухиња и смештај у прихватилиште – Прихватна станица.

- Град Смедерево је спровео отворени поступак јавне набавке услуга након којег је 25.03.2015. године са пружаоцем услуге Црвени крст Смедерево закључен Уговор за услугу припреме, дистрибуције и расподеле бесплатног obroка – Народна кухиња. Уговорена вредност за предметну услугу износи 5.400 хиљада динара, без ПДВ. Решење о утврђивању права на бесплатан оброк доноси Центар за социјални рад. Број корисника који остварују право на бесплатан оброк се одређује за сваки месец, на основу евиденције Центра за социјални рад (до 1.000 корисника) и списак се доставља Црвеном крсту Смедерево. Критеријуми за утврђивање права утврђени су на основу Правилника о финансирању, раду и условима за остваривање права на услугу бесплатног obroка на територији града Смедерева и за спровођење јавног конкурса за избор пружаоца услуге бесплатног obroка³⁶. Дневна евиденција се води за сваког корисника, који поседује картон и потписује дистрибутивни лист. Центар је Одељењу за јавне службе достављао коначан

³⁵ „Службени лист града Смедерева“, број 4/1993, 6/2009, 18/2009

³⁶ „Службени лист града Смедерева“, број 5/2013

списак корисника за сваки месец. Црвени крст је Одељењу за јавне службе достављао рачун и потписану дистрибутивну листу за претходни месец.

Град Смедерево је спровео поступак јавне набавке мале вредности услуга од 09.09.2015. године и закључио Уговор за услугу припреме, дистрибуције и расподеле бесплатног obroка – Народне кухиње, број: 400-8780/2015-03 од 25.09.2015. године, са пружаоцем услуге Црвени крст Смедерево, чија је вредност 4.167 хиљада динара, без ПДВ.

Извршени су расходи за текуће трансфере нивоу градова у износу 13.841 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су за износ од 13.841 хиљада динара више исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти – група конта 463000, а за исти износ мање су исказани расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета – група конта 472000, што није у складу са економском класификацијом буџета и супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Град Смедерево је спровео отворен поступак јавне набавке услуга након чега је 24.03.2015. године са пружаоцем услуге Црвени крст Смедерево закључен Уговор за услугу смештаја у прихватилиште за одрасла и стара лица у кризним ситуацијама, бескућнике и просјакe, чија вредност износи 5.000 хиљада динара, без ПДВ. Решење о утврђивању права на услугу смештаја у прихватилиште доноси Центар за социјални рад. Црвени крст доставља Одељењу за јавне службе рачун и коначан списак за претходни месец.

- Град Смедерево је спровео поступак јавне набавке мале вредности услуга и 25.09.2015. године закључио Уговор за услугу смештаја у прихватилиште за пунолетна лица која су изненада остала без смештаја или се нађу у скитњи и просјачењу и другим случајевима неопходног збрињавања са пружаоцем услуге Црвени крст Смедерево, чија је вредност 2.917 хиљада динара, без ПДВ.

За наведене услуге извршени су расходи у износу од 7.328 хиљада динара и исти су евидентирани као текући трансфере нивоу градова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су за износ од 7.328 хиљада динара више извршени расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти, група конта 463000, а за исти износ мање су извршени расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета, група конта 472000, што није у складу са економском класификацијом буџета и супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Расходи за стамбено збрињавање породица избеглих и расељених лица, кроз помоћ за набавку грађевинског материјала, столарије и монтажних кућа укупно су евидентирани у износу од 25.489 хиљада динара.

- Град Смедерево и Комесаријат за избеглице су 16.04.2014. године закључили Уговор о сарадњи на реализацији „Програма коришћења средстава за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2014. години“. Предмет Уговора је стварање и побољшавање услова становања породицама у процесу интеграције на територији града Смедерева – набавка грађевинског материјала. Град Смедерево је спровео отворен поступак јавне набавке добара од 26.03.2015. године и закључио за набавку кровопокривачког материјала, зидних и подних облога, опекарских производа,

изолационог и материјала за зидарске радове за породице избеглица у 2015. години закључен је дана 09.06.2015. године, са добављачем „Jonimprex“ д.о.о. Смедерево. Вредност уговора је 3.046 хиљада динара, без ПДВ, односно 3.655 хиљада динара са ПДВ. Корисници су преузимали материјал и потписивали отпремнице. Добављач је испоставио рачуне на износ од 3.654 хиљада динара, са отпремницама и копијама личне карте корисника.

- Град Смедерево је спровео поступак јавне набавке мале вредности добара након којег је 03.09.2015. године закључио Уговор за набавку ПВЦ и дрвене столарије за породице интерно расељених лица 2015. године, са Р.Т.Р. „Savić“ д.о.о. Смедеревска Паланка. Вредност уговора износи 1.485 хиљада динара, без ПДВ, односно 1.782 хиљада динара, са ПДВ. Корисници су преузимали опрему и потписивали отпремнице. Добављач је Одељењу за јавне службе испоставио рачун на износ од 1.782 хиљада динара са отпремницама.

- Град Смедерево је спровео отворени поступак јавне набавке радова од 13.06.2014. године, након којег је закључио Уговор на уређењу терена и увођењу прикључака за припрему локације за постављање објеката – монтажних кућа за интерно расељена и избегла лица на локацији у насељу Ковачићево, број: 400-5134/2014-08 од 12.08.2014. године, са извођачем „Миланић“ д.о.о. Сопот. Вредност уговорених радова износи 4.624 хиљада динара, без ПДВ. Извођач је испоставио две привремене ситуације, чија укупна вредност извршених радова износи 4.984 хиљада динара.

- На основу Уговора о извођењу радова на изградњи прикључака на мрежу водовода и унутрашњих инсталација водовода и канализације до објеката у насељу Мала Крсна, закљученог 23.10.2014. године између града Смедерева и ЈКП „Водовод“ Смедерево, испостављених ситуација по којима су извршена плаћања у износу од 2.423 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су за износ од најмање 12.843 хиљада динара више извршени расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти, група конта 463000, а за износ 12.843 хиљада динара мање су извршени расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета, група конта 472000 што није у складу са економском класификацијом буџета и супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Град Смедерево је извршио расходе за текуће трансфере осталим нивоима власти за дотације удружењима особа са инвалидитетом у износу од 6.170 хиљада динара. На основу Правилника о начину и критеријумима за избор програма у области социјалне заштите који се суфинансирају из буџета града Смедерева и спровођење конкурса за избор програма у области социјалне заштите који се суфинансирају из буџета града Смедерева³⁷, расписан је Јавни конкурс за избор програма у области социјалне заштите који се суфинансирају из буџета града Смедерева у 2015. години (унапређивање квалитета живота особа са инвалидитетом) од 07.11.2014. године. Након спроведеног конкурса између града и корисника потписани су уговори о суфинансирању.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су за износ од 6.170 хиљада динара више исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти – група конта 463000, а за исти износ мање су исказани расходи за дотације невладиним организацијама – група конта 481000, што није у складу са економском класификацијом

³⁷ „Службени листа града Смедерева“, број 10/2013

буџета и супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи за трансфере осталим нивоима власти за функционисање установа здравствене заштите евидентирани су у износу од 12.913, за следеће намене: плате, додатке и накнаде запослених у износу од 9.043 хиљада динара и машине и опрема у износу од 3.870 хиљада динара.

Град Смедерево и Дома здравља „Смедерево“ закључили су Уговор о финансирању дана 18.02.2015. године, Анекс I Уговора дана 22.09.2015. године и Анекс II Уговора дана 22.12.2015. године, којима су дефинисали међусобна права и обавезе у погледу суфинансирања расхода и издатака и посебних Програма, одобрених Планом рада и Финансијским планом Дома здравља.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су више исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти – група конта 463000 у износу од 12.913 хиљада динара, а за исти износ мање су исказани расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – група конта 464000, што није у складу са економском класификацијом буџета и супротно 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 12

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група-464000

*Табела бр. 22: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања
у хиљадама динара*

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник	15	15	15	15	100	100
2	Градска управа	0	0	0	12.913	0	0
3	Укупно све организационе јединице	15	15	15	12.928	86.187	86.187
4	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 464000	15	15	15	12.928	86.187	86.187

1. Градоначелник

464100 – Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања

1) Град Смедерево и Национална служба за запошљавање из Крагујевца закључили су Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2015. годину, број: 400-7084/2015-03 од 06.07.2015. године, чији је предмет финансирање и реализација мера активне политике запошљавања, које су предвиђене локалним акционим планом запошљавања града Смедерева за 2015. годину, а односе се на: програм јавних радова и субвенције за samozapošljavanje. За реализацију мера активне политике запошљавања обезбеђена су укупна средства у износу од 12.676 хиљада динара, од којих град учествује са износом од 9.000 хиљада динара, а национална служба за запошљавање са 3.676 хиљада динара.

Средства у износу од 9.000 хиљада динара су пренета на наменски подрачун Националне службе за запошљавање која је извештај о утрошку средстава намењених за субвенције за запошљавање доставила 26.01.2016. године

2) Град Смедерево и Национална служба за запошљавање из Крагујевца закључили су Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2015. годину, број: 400-8232/2015-03 од 03.09.2015. године. Мере активне политике запошљавања се односе на субвенције послодавцима за отварање нових радних места у износу од 6.000 хиљада динара.

Средства у износу од 6.000 хиљада динара су пренета на наменски подрачун Националне службе за запошљавање.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи за текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 15.000 хиљада динара, планирани и извршени на апропријацијама Градоначелник, што није у складу са организационом класификацијом буџета и супротно је члану 29. Закона о буџетском систему. Одлуком о буџету града Смедерева за 2016. годину расходи за текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања планирани су на разделу Градска управа.

5.1.3.19. Остале дотације и трансфери, група-465000

Табела бр. 23: Остале дотације и трансфери

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	558	558	527	527	94	100
2	Градоначелник	1.106	1.106	1.087	1.087	98	100
3	Градско веће	610	610	610	610	100	100
4	Градска управа	27.331	27.331	27.182	27.182	99	100
5	Правобранилаштво	552	522	536	536	103	100
6	ПУ "Наша радост"	18.596	16.196	13.362	13.362	83	100
7	Укупно организационе јединице	48.753	46.323	43.304	43.304	93	100
8	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 465000	63.524	61.208	55.724	55.724	91	100

У оквиру ове групе конта евидентирани су расходи по основу примене Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

1. Градска управа града Смедерева

Остале текуће дотације и трансфери

Евидентиран расход износи 27.182 хиљада динара. При обрачуну другог дела плата извршен је обрачун плата по основици која је важила пре ступања на снагу Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и обрачуна плата по прописаној основици која је умањена за 10% . Утврђена разлика уплаћена је на прописан уплатни рачун јавних прихода. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

5.1.3.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000

Табела бр. 24: Накнаде за социјалну заштиту из буџета у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	69.517	69.917	62.649	94.175	135	150
2	Укупно организационе јединице	69.517	69.917	62.649	94.175	135	150
3	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 472000	74.377	74.777	62.888	94.414	126	150

1. Градска управа Смедерево

Накнаде из буџета за децу и породицу

Расходи за накнаде из буџета за децу и породицу евидентирани су у износу од 30.571 хиљада динара.

На основу Одлуке о остваривању финансијске помоћи трудницама и породиљама града Смедерева³⁸, уређена су права на остваривање финансијске помоћи трудницама и породиљама као и посебан родитељски додатак, док је Одлуком о остваривању права на накнаду трошкова за вантелесну оплодњу³⁹ утврђено право и уређени услови и начин за његово остваривање.

Расходи за финансијску помоћ трудницама су извршени у износу од 9.052 хиљада динара, породиљама у износу од 15.315 хиљада динара, посебан родитељски додатак у износу од 1.600 хиљада динара и популациона политика расходи у износу од 3.910 хиљада динара. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Накнаде из буџета за образовање, науку, културу и спорт

Расходи за накнаде из буџета за образовање, науку, културу и спорт евидентирани су у износу од 27.242 хиљада динара, и то: академске награде у износу од 5.962 хиљада динара, исхрана и смештај ученика у износу од 2.486 хиљада динара и превоз ученика у износу од 18.794 хиљада динара.

1) Буџетски фонд за стипендирање, подстицање образовања, награђивање и усавршавање ученика и студената на територији града Смедерева планирани су

³⁸ „Службени лист града Смедерева“, број 4/2014

³⁹ „Службени лист града Смедерева“, број 7/2014

расходи за накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 8.000 хиљада динара, који су извршени у износу од 5.962 хиљада динара. Скупштина града Смедерева је донела Одлуку о оснивању и отварању буџетског фонда за стипендирање, подстицање образовања, награђивање и усавршавање ученика и студената на територији града Смедерева⁴⁰, којом је утврђен начин и услови за стипендирање ученика и студената, финансијска помоћ угроженим студентима, награђивање ученика за учешће на републичким такмичењима и посебни облици усавршавања. Комисије за доделу стипендија и финансијске помоћи ученицима и студентима на територији града Смедерева је расписала јавни конкурс за доделу стипендија ученицима и студентима и јавни позив за остваривање финансијске помоћи угроженим студентима, а Градско веће је донело појединачне одлуке о додели стипендија за школску 2014/2015. годину. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

- Расходи за исхрану и смештај ученика извршени су у износу од 2.486 хиљада динара. На основу Одлуке о правима социјалне заштите у граду Смедереву, утврђено је право на материјалну подршку из области социјалне заштите, које се односи на бесплатну ужину у ђачкој кухињи, коју остварују ученици основних школа на територији града Смедерева. Право на бесплатну ужину обезбеђује се преко ђачких кухиња у оквиру основних школа. Решење о остваривању права на бесплатну ужину доноси Центар за социјални рад, који основним школама доставља спискове ученика са правом на бесплатну ужину. Школа је дужна да Одељењу за јавне службе достави захтев за плаћање, који садржи коначан списак ученика са стварно издатим оброцима, ценом ужине по ученику, као и укупан износ потребних средстава за плаћање за сваки месец.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су за износ од 2.486 хиљада динара више извршени расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета – група конта 472000, а за исти износ мање су извршени расходи за трансфере осталим нивоима власти – група конта 463000, што није у складу са економском класификацијом буџета и супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Расходи за превоз ученика евидентирани су у износу од 18.794 хиљада динара. Скупштина града Смедерева је донела Одлуку о начину остваривању права на повлашћену или бесплатну вожњу за кориснике са територије града Смедерева⁴¹, којом је уређено остваривање права на повлашћену или бесплатну вожњу за ученике и студенте са пребивалиштем на територији града. За извршене услуге превоза Превозник је месечно испостављао рачуне са списком студената.

Накнаде из буџета за становање и живот

Укупно извршени расходи за накнаде из буџета за становање и живот износе 3.112 хиљада динара. Одлуком о начину остваривању права на повлашћену или бесплатну вожњу за кориснике са територије града Смедерева, град је уредио услове и начин за остваривање тог права лица која су старија од 65 година. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

⁴⁰ „Службени лист града Смедерева“, број 7/2014

⁴¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 1/2011, 4/2013, 9/2013

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном оквиру за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 13

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.21. Дотације невладиним организацијама, група-481000

Табела бр. 25: Дотације невладиним организацијама у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	1.919	1.919	1.781	1.781	93	100
2	Градonaчелник	2.000	2.000	2.000	2.000	100	100
3	Градска управа	60.026	63.258	63.154	69.324	110	110
4	Месне заједнице	5.986	6.109	4.867	4.867	80	100
5	Укупно све организационе јединице	67.933	71.288	69.804	75.974	107	109
6	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 481000	69.931	73.286	71.817	77.989	106	109

1. Скупштина града

Дотације осталим непрофитним институцијама

Расходи за дотације политичким странкама извршени су и евидентирани у износу од 1.781 хиљада динара.

У оквиру раздела Скупштине града планиране су дотације за политичке странке у складу са Законом о финансирању политичких активности⁴², којим је утврђено да основу за финансирање редовног рада политичких субјеката представљају порески приходи – категорија 71, на коју се примењује стопа од 0,105%. Градоначелница града Смедерева је 01.06.2015. године донела Закључак којим је одобрила средства за финансирање редовног рада политичких субјеката у 2015. години. У складу са Закључком дана 08.06.2015. године политичким субјектима су пренета средства за првих пет месеци 2015. године. У току 2015. године пренета су средства за 11 месеци (I-XI месеца), а обавеза за месец децембар је плаћена 23.02.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да сразмеран део средстава за редован рад политичких субјеката за првих пет месеци 2015. године нису пренета до десетог дана у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 17. Закона о финансирању политичких активности.

Препоручује се одговорним лицима града Смедерева да расходе за дотације политичким странкама извршавају у складу са Законом о финансирању политичких активности.

⁴² „Службени гласник Републике Србије“, број 43/2011, 123/2014

2. Градоначелник

Дотације осталим непрофитним институцијама

Расходи за дотације верским заједницама евидентирани су у износу од 2.000 хиљада динара. На основу Правилника о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса које реализују цркве и верске заједнице на територији града Смедерева у 2015. години⁴³ и Јавног конкурса за суфинансирање програма од јавног интереса које реализују цркве и верске заједнице на територији града Смедерева у 2015. години, од 05.05.2015. године, одређени су програми који ће се суфинансирати из средства буџета и одобрена новчана средства у износу од 2.000 хиљада динара. Са црквама и верским заједницама су закључивани уговори о суфинансирању, а након чега су достављани извештаји о утрошеним средствима.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи за дотације невладиним организацијама планирани, извршени и евидентирани са раздела 2. Градоначелник у износу од 2.000 хиљада динара, што није у складу са организационом буџетском класификацијом и супротно одредбама члана 29. Закона о буџетском систему. Одлуком о буџету града Смедерева за 2016. годину расходи за дотације невладиним организацијама планирани су на разделу Градска управа.

3. Градска управа

Дотације осталим непрофитним институцијама

Расходи за дотације спортским омладинским организацијама из буџета града Смедерева су евидентирани у износу од 63.154 хиљада динара. Од наведеног износа средства у износу од 3.232 хиљада динара су пренета из текуће буџетске резерве, и то: 1) на основу Закључка, број: 400-10339/2015-07 од 02.12.2015 године, који је донела Градоначелница града Смедерева, одобрена су средства у износу од 650 хиљада динара Кошаркашком клубу Смедерево 1953; 2) на основу Закључка, број: 400-10034-15/07 од 27.11.2015. године, одобрена су средства у износу од 42 хиљада динара женском одбојкашком клубу Смедерево; 3) одобрена су средства на основу Закључка Градског већа града Смедерева, број: 037-909/2015-07 од 30.12.2015. године, и то: градском фудбалском савезу Смедерево у износу од 1.800 хиљада динара, кошаркашком клубу Смедерево 1953 у износу од 300 хиљада динара, женском одбојкашком клубу Смедерево у износу од 300 хиљада динара и стонотениском клубу у износу од 140 хиљада динара, која су извршена из средстава текуће буџетске резерве.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су дотације спортским омладинским организацијама извршене у износу од 3.232 хиљада динара из средстава текуће буџетске резерве, без претходно спроведеног јавног конкурса, без утврђеног предлога Комисије за финансирање потреба спорта на територији града Смедерева и без закљученог уговора о финансирању, што је супротно члану 138. Закона о спорту, члану 56. Закона о буџетском систему и општим актима града Смедерева, којим су утврђени услови и критеријуми за доделу средстава у области спорта.

Препоручује се одговорним лицима града Смедерева да дотације спортским омладинским организацијама планирају и извршавају у складу са одредбама Закона о спорту и општим актима града Смедерева.

⁴³ „Службени лист града Смедерева“, број 3/2015

4. Месне заједнице

Одлукама о увођењу самодоприноса за подручја сеоских месних заједница на територији града Смедерева (13), предвиђено је финансирање друштвених организација, удружења грађана и других институција у области образовања, културе, примарне здравствене заштите, спорта и физичке културе. Одлуком о буџету града Смедерева за 2015. годину планирани су расходи за дотације осталим непрофитним институцијама из средстава самодоприноса у износу од 2.243 хиљада динара, које се односе на дотације спортским организацијама, дотације осталим удружењима грађана и дотације осталим непрофитним институцијама. Укупно извршење расхода за дотације невладиним организацијама износи 1.993 хиљада динара, за следеће намене: дотације спортским омладинским организацијама у износу од 1.382 хиљада динара, дотације осталим удружењима грађана у износу од 323 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 288 хиљада динара.

Дотације осталим удружењима грађана из средстава самодоприноса извршене су у укупном износу од 324 хиљада динара код месних заједница Радинац, Раља, Лугавчина и Друговац. На основу увида у презентовану документацију утврђено је да су преноси средстава самодоприноса вршени на основу Одлука савета месних заједница, којима су одређени корисници и утврђен износ средстава који ће бити пренет за дотације. Месне заједнице нису донеле општи акт, којим би прописале услове, критеријуме, начин и поступак за расподелу средстава осталим удружењима грађана.

Одлуком о буџету града Смедерева за 2015. годину месне заједнице су планирале расходе за дотације невладиним организацијама из сопствених и других прихода у износу од 3.866 хиљада динара, који су извршени у износу од 2.874 хиљада динара за следеће намене: дотације непрофитним здравственим организацијама у износу од 182 хиљада динара, дотације спортским омладинским организацијама у износу од 1.832 хиљада динара, дотације верским заједницама у износу од 124 хиљада динара, дотације осталим удружењима грађана у износу од 498 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 238 хиљада динара. Месне заједнице нису донеле општи акт, којим би прописале услове, критеријуме, начин и поступак расподеле средстава за дотације невладиним организацијама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су:

- месне заједнице извршиле расходе за дотације спортским омладинским организацијама из средстава самодоприноса у износу од 1.382 хиљада динара, без јасно утврђених услова, критеријума, начина и поступка за доделу средстава из буџета и без закљученог уговора, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- месне заједнице извршиле расходе за дотације осталим удружењима грађана из средстава самодоприноса у износу од 324 хиљада динара, без јасно утврђених критеријума, услова, обима, начина и поступка за доделу средстава, без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- месне заједнице су планирале, извршиле и евидентирале расходе за дотације невладиним организацијама – конто 481000 из сопствених и других прихода (извор 04) у износу од 2.874 хиљада динара, што је супротно одредбама члана 47(с3) Самостални

чланови Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему⁴⁴, којим се уређује припадност сопствених прихода корисника буџетских средстава.

Препоручује се одговорним лицима сеоских месних заједница на територији града Смедерева да расходе за дотације невладиним организацијама извршавају у складу са Законом о спорту и Законом о удружењима; да сопствене приходе и приходе из других извора планирају и извршавају у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са исплатом дотација спортским и омладинским организацијама и удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса ограничава се право учествовања на јавном конкурс, ограничава се конкуренција и јавља се ризик да се средства опредељују нетранспарентно без утврђених услова и критеријума.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да средства Удружењима грађана додељују по спроведеном јавном конкурс.

5.1.3.22. Порези, обавезне таксе и казне, група-482000

Табела бр. 26: Порези, обавезне таксе и казне

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	44.000	44.000	9.983	9.983	23	100
2	Градonaчелник	7.510	7.510	6.745	6.745	90	100
3	Укупно све организационе јединице	51.510	51.510	16.728	16.728	32	100
4	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 482000	53.772	53.728	18.147	18.147	34	100

1. Скупштина града

Обавезне таксе

Град Смедерево је извршио расходе по основу накнаде за одводњавање према ЈВП „Србијаводе“ Београд, ВПЦ „Сава-Дунав“ Београд у износу од 9.983 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за републичке таксе у износу од 9.983 хиљада динара планирани, извршени и евидентирани на разделу 1. Скупштина града, што није у складу са организационом класификацијом буџета и супротно је одредбама члана 29. Закона о буџетском систему. Одлуком о буџету града Смедерева за 2016. годину расходи за републичке таксе планирани су на разделу Градска управа.

2. Градоначелник

Остали порези

Расходи за порез на услуге евидентирани су у износу од 6.537 хиљада динара. Град Смедерево је обвезник пореза на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи за закуп пословног простора и за споредне трошкове закупа, у складу са Законом о порезу

⁴⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., и 103/2015

на додату вредност⁴⁵. У току 2015. године плаћен је порез на додату вредност за фактурисање услуга закупа пословног простора и префактурисање споредних трошкова закупа. Пореска пријава је подношена тромесечно, а укупни расходи по основу обавезе за порез на додату вредност за период јануар - септембар су извршени у износу од 6.537 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за порез на услуге у износу од 6.537 хиљада динара планирани, извршени и евидентирани на разделу 2. Градоначелник, што није у складу са организационом класификацијом буџета и супротно је одредбама члана 29. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима корисника буџетских средстава.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима града Смедерева да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежностима корисника буџетских средстава

5.1.3.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група-483000

Табела бр. 27: Новчане казне и пенали по решењу судова

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Правобранилаштво	4.000	4.000	1.296	1.296	32	100
2	Дирекција	700	700	558	558	80	100
3	Укупно све организационе јединице	4.700	4.700	1.854	1.854	39	100
4	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 483000	5.402	5.402	2.068	2.068	38	100

1. Градско правобранилаштво

Новчане казне и пенали по решењу судова

Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова су извршени и евидентирани у износу од 1.296 хиљада динара. На основу правоснажне пресуде основног суда у Смедереву, број: 2П1630/11 од 15.10.2012. године и правоснажне пресуде Апелационог суда у Београду, број: ГЖ1бр. 3071/13 од 30.10.2015. године, утврђено је да су извршени расходи у износу од 728 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група-511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти, садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

⁴⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 84/2004, 86/2004 - испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 – ускл.дин.изн., 68/2014 – др.закон, 142/2014, 5/2015 – ускл.дин.изн., 83/2015 и 5/2016 – ускл.дин.изн.

Табела бр. 28: Зграде и грађевински објекти **у хиљадама динара**

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник	438.009	438.009	388.259	388.259	89	100
2	Градска управа	15.673	15.673	17.731	17.731	113	100
3	Месне заједнице	48.137	48.137	25.878	25.878	54	100
4	Дирекција	99.410	75.834	30.724	61.095	81	199
5	Укупно све организационе јединице	601.229	577.565	462.592	492.963	85	107
6	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 511000	625.949	602.284	463.058	493.429	82	107

1. Градоначелник

Изградња зграда и објеката. У оквиру раздела Градоначелник, извршени су и евидентирани издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 387.415 хиљада динара.

1) Закључен је уговор јавној набавци са групом извођача које заступа извођач радова „ИТГ“ доо Смедерево. Предмет уговора је израда пројектно техничке документације и изградња производне хале (парцела 233/60), по принципу кључ у руке, а уговорена вредност је 793.055 хиљада динара без ПДВ. На основу седме привремене ситуације, која је потписана и оверена од стране надзора, извршено је плаћање у износу од 30.264 хиљада динара.

2) За израду производне хале са пратећим садржајем (парцела 233/70), по принципу кључ у руке, закључен је уговор о јавној набавци са групом извођача које заступа извођач радова „ИТГ“ доо Смедерево, а уговорена вредност је 136.169 хиљада динара без ПДВ. На основу прве и друге привремене ситуације које су потписане и оверене од стране надзора, извршена су плаћања у укупном износу од 91.328 хиљада динара.

3) Закључен је уговор о јавној набавци са извођачем радова „ИТГ“ доо Смедерево за реконструкцију, доградњу и адаптацију производне хале у индустријској зони Смедерево (парцела 233/70) за потребе закупца, а уговорена вредност је 129.800 хиљада динара без ПДВ. На основу прве, друге и окончане ситуације, које су оверене и потписане од стране надзорног органа извршена су плаћања у укупном износу од 75.387 хиљада динара.

4) На основу Одлуке Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе о распореду и коришћењу средстава за подршку развоја пословних зона и унапређење других инфраструктурних капацитета у циљу привлачења инвестиција и усвојеног Програма мера о распореду и коришћењу средстава за подршку развоја пословних зона и унапређење других инфраструктурних капацитета у циљу привлачења инвестиција за 2014. године, Министарство привреде, које је преузело надлежности у области регионалног развоја, је у поступку јавне набавке закључило уговор о извођењу радова на инфраструктурном опремању индустријске зоне – Индустријског парка у Смедереву. Уговор је закључен између Министарства привреде као наручиоца, града Смедерева као инвеститора и извођача радова Привредног друштва Предузеће за путеве Београд ад. Уговорена вредност радова је 30.164 хиљаде динара са ПДВ, од чега је обавеза Министарства привреде у износу од 9.049 хиљада динара са ПДВ, а Града Смедерева у износу од 21.115 хиљада динара са ПДВ. За изградњу електричних и комуникационих водова извршено је плаћање на основу прве и друге привремене ситуације, које су оверене и потписане од стране надзорног органа, у укупном износу од 8.353 хиљаде динара. За

изградњу пута извршена су плаћање по основу окончане ситуације, потписане и оверене од стране надзорног органа у укупном износу од 4.187 хиљада динара.

5) Закључен је уговор о јавној набавци са извођачем радова „Сомборелектро“ доо Сомбор, за изградњу трафо станице у индустријској зони, а уговорена вредност радова је 9.755 хиљада динара без ПДВ. Плаћање је извршено на основу окончане ситуације, потписане и оверене од стране надзора у износу од 9.701 хиљаде динара.

6) Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор са групом извођача које заступа извођач радова ГПД „Кеј“ доо Ваљево, за изградњу терминала слободне царинске зоне, а уговорена вредност је 37.195 хиљада динара са ПДВ. На основу прве привремене и окончане ситуације, које су потписане и оверене од стране надзора, извршена су плаћања у укупном износу од 25.666 хиљада динара.

7) Закључен је уговор о јавној набавци са извођачем радова „Неимар пут“ доо Салаковац, за изградњу саобраћајнице у индустријској зони (саобраћајница 3а и 3б, фаза 1а и 1б), а уговорена вредност је 46.839 хиљада динара са ПДВ. На основу друге и треће привремене ситуације, оверене и потписане од стране надзора извршена су плаћања у укупном износу од 31.611 хиљаду динара.

8) За изградњу саобраћајнице у индустријској зони (саобраћајница 1, фаза 1а и 1б), закључен је уговор о јавној набавци са „Шумадија пут“ доо Рипањ, а уговорена вредност радова је 24.108 хиљада динара. На основу прве, друге и окончане ситуације, које су оверене и потписане од стране надзора, извршена су плаћања у укупном износу од 38.917 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације је утврђено следеће:

- издаци у укупном износу од 312.423 хиљада динара (и то: у износу од 121.593 хиљаде динара за израду пројектно техничке документације и изградњу две производне хале, у износу од 72.394 хиљаде динара за адаптацију и реконструкцију производне хале у индустријској зони, у износу од 18.054 хиљаде динара за изградњу трафо станице и инфраструктурно опремање, у износу од 25.666 за изградњу терминала слободне царинске зоне, износу од 4.188 хиљада динара за инфраструктурно опремање индустријске зоне, у износу од 70.527 хиљада динара за изградњу саобраћајница у индустријској зони,) евидентирани су и плаћени са раздела Градоначелника уместо на разделу Градске управе, чиме није испоштована организациона класификација, што је супротно 29. Закона о буџетском систему;

- реконструкција, доградњу и адаптацију производне хале у индустријској зони Смедерево на КП 233/70 започета је пре издавања грађевинске дозволе, супротно члану 138а Закона о планирању и изградњи.

2. Градска управа града Смедерева

На разделу Градске управе планирани су расходи у износу од 15.673 хиљада динара а извршени у износу од 17.731 хиљада динара тј. извршени су више од планираних у износу од 2.058 хиљада динара. Разлика више изведених у односу на планиране радове се јавља због плаћања окончане ситуације извођачу СЗГР „Милан“ пр Смедерево у износу од 2.322 хиљада динара који су евидентирани на конту Канцеларијске зграде и пословни простор на ком су извршени расходи у износу од 2.322 хиљаде динара. Претходно је након спроведеног поступка јавне набавке закључен уговор са извођачем радова СЗГР „Милан“ пр Смедерево, за изградњу административног дела МЗ „25.мај“. Уговорена је вредност

радова 2.348 хиљада динара без ПДВ. Плаћена окончане ситуације која је оверена и потписана од стране надзора.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су средства за изградњу административног центра МЗ „25. Мај“ погрешно планирана.

Куповина стамбеног простора. У оквиру раздела Градске управе извршени су и евидентирани издаци за куповину стамбеног простора у износу од 736 хиљада динара. Општинска управа Смедерева је 2004. године закључила уговор са Фондом за солидарну стамбену изградњу о куповини стана за решавање стамбених потреба запослених, на период отплате од 20 година, при чему ће се плаћање вршити у једнаким полугодишњим ратама. Правни следбеник овог Фонда је Градска стамбена агенција Смедерево. Плаћање у износу од 223 хиљаде динара извршено је на основу фактуре коју је издала Градска стамбена агенција.

Изградња зграда и објеката. Извршени су и евидентирани у износу од 14.673 хиљада динара. На основу Финансијског споразума између Владе Републике Србије и Европске комисије у вези са Националним програмом за Републику Србију за 2011. годину у оквиру Инструмената за претприступну помоћ, израђен је пројекат Систем за сакупљање споредних производа животињског порекла на територији града Смедерева и општине Ковин. За изградњу објекта за сакупљање и привремено одлагање споредних производа животињског порекла у Смедереву, закључен је уговор са извођачем радова ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица. Уговорена вредност радова износи 17.920 хиљада динара без ПДВ. Плаћање је извршено у износу од 13.730 хиљада динара, на основу окончане ситуације која је потписана и оверена од стране надзора.

3. Месне заједнице

Изградња зграда и објеката. Извршени су и евидентирани издаци износе 5.382 хиљада динара.

1) МЗ Раља је закључила уговор о јавној набавци изградње пешачке стазе са извођачем радова “Технокоп” пр Михајловац, а уговорена вредност радова је 897 хиљада динара без ПДВ. Плаћање у износу од 807 хиљаде динара извршено је на основу окончане ситуације која је потписана од стране овлашћеног лица Дирекције за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште.

Капитално одржавање зграда и објеката. Извршени су и евидентирани издаци у износу од 20.497 хиљада динара.

1) МЗ Мала Крсна закључила је уговор о јавној набавци са извођачем радова „Неимар пут“ доо Салаковац, за поправку асфалтираних улица. Уговорена вредност радова је 1.044 хиљада динара са ПДВ. Плаћање у износу од 1.044 хиљаде динара извршено је на основу окончане ситуације коју је потписало лице задужено за надзор из Дирекције за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште

2) МЗ Михајловац закључила је уговор о јавној набавци радова на асфалтирању улице Петра Драпшина са извођачем радова „Неимар пут“ доо Салаковац. Уговорена вредност радова износи 2.497 хиљада динара са ПДВ. Плаћање је извршено у износу од 2.497 хиљаде динара на основу окончане ситуације коју је потписало лице задужено за надзор из Дирекције за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште.

- 3) МЗ Друговац је закључила уговор о јавној набавци радова за асфалтирање и поправку улица са групом понуђача ПЗП „Београд“ ад Београд и „Gradcoop“ доо Београд. Уговорена вредност радова је 1.612 хиљада динара са ПДВ. Плаћање је извршено у износу од 1.528 хиљада динара на основу окончане ситуације коју је потписало лице задужено за надзор из Дирекције за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште.
- 4) МЗ Осипаоница је закључила уговор о јавној набавци за поправку и одржавање улица са извођачем радова „Неимар пут“ доо Салаковац, а уговорена вредност радова је 1.159 хиљада динара са ПДВ. Плаћање у износу од 1.157 хиљаде динара извршено је на основу окончане ситуације коју је потписало лице задужено за надзор из Дирекције за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште.
- 5) По основу Извршне пресуде Привредног суда у Београду, којом је наложено да МЗ које су дужници „Пут систем“ доо Београд изврше плаћања повериоцем повериоцу - ПЗП „Београд“ ад Београд у износу свог дуга према „Пут систем“ доо Београд, МЗ Враново је извршила плаћање у износу од 1.017 хиљада динара, а МЗ Скобаљ у износу од 2.061 хиљаду динара.
- 6) МЗ Шалинац је закључила уговор о јавној набавци за радове на Дому културе са извођачем радова „Технокоп“ пр Михајловац, а уговорена вредност радова је 617 хиљада динара са ПДВ. Плаћање је извршено у износу од 612 хиљада динара на основу окончане ситуације коју је потписало лице задужено за надзор из Дирекције за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште.
- 7) МЗ Удовице је закључила уговор о јавној набавци за радове на сали у Дому културе са извођачем радова „Italia Nuova“ доо Смедерево, а уговорена вредност радова је 535 хиљада динара са ПДВ. Извршено је плаћање у износу од 489 хиљада динара на основу окончане ситуације коју је потписало лице задужено за надзор из Дирекције за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште.
- 8) МЗ Кулич закључила је уговор о јавној набавци радова на адаптацији Дома културе, са извођачем радова СЗГР „Милчић“ пр Водањ. Уговорена вредност радова је 640 хиљада динара са ПДВ. МЗ Кулич је извршила плаћање у износу од 625 хиљада динара, на основу окончане ситуације оверене и потписане од стране надзора.
- 9) МЗ Мала Крсна је закључила уговор о јавној набавци за радове на санацији Дома културе, са извођачем радова СЗГР „Милчић“ пр Водањ. Уговорена вредност радова је 1.312 хиљада динара са ПДВ. Плаћање у износу од 1.240 хиљада динара извршено је на основу окончане ситуације коју је потписало лице задужено за надзор из Дирекције за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- издаци у укупном износу од 13.645 хиљада динара су планирани и извршени са апропријација месних заједница иако то није њихова надлежност, чиме није испоштована организациона класификација, што је супротно 29. Закона о буџетском систему;
- за радове на одржавању улица извршена су следећа плаћања: МЗ Мала Крсна у износу од 1.044 хиљада динара, МЗ Михајловац у износу од 2.497 хиљада динара, МЗ Осипаоница у износу од 1.157 хиљада динара, МЗ Друговац 1.528 хиљада динара, без грађевинске дозволе односно решења којим се одобрава извођење тих радова што је супротно члану 135. и члану 145. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и извршењем расхода супротно организационој класификацији јавља се ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да корисници буџетских средстава планирају и извршавају расходе у складу са утврђеним надлежностима.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода на име изведених радова без грађевинске дозволе односно решења којим се одобрава извођење тих радова, постоји ризик да ће доћи до утрошка средстава за изградњу објеката који се неће моћи ставити у употребу а плаћање радова вршити супротно Закону о буџетском систему.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да пре почињања извођења радова обезбеде грађевинске дозволе односно решења којима се одобрава извођење тих радова.

4. Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели На овом конту извршени су и евидентирани издаци у износу од 27.342 хиљада динара.

1) Закључен је уговор о јавној набавци радова за реконструкцију Трга 5. јуна у Смедереву са извођачем радова „Неимар пут“ доо Салаковац. Уговорена вредност радова је 10.776 хиљада динара са ПДВ. Плаћање је извршено у износу од 2.360 хиљада динара, на основу друге привремене ситуације која је оверена од стране надзора.

2) За санацију клизишта у Дунавској улици закључен је уговор о јавној набавци радова са „Инвестмент пројект груп“ доо Београд, а вредност уговорених радова износи 14.399 са ПДВ. Плаћање у износу од 6.792 хиљада динара извршено је на основу окончане ситуације која је оверена и потписана од стране надзора.

3) Између Дирекције и АД „Нафта“ Београд закључен је уговор о плаћању накнаде за уређивање грађевинског земљишта у поступку издавања грађевинске дозволе, по коме се утврђена накнада од 32.072 хиљада динара умањује за вредност изграђене саобраћајнице у износу од 17.085 хиљада динара. АД „Нафта“ је закључила уговор о извођењу радова са „Србијааутопут“ доо Београд о изградњи саобраћајнице 1- фаза 1ц и реконструкције и проширења плочастог попушта. На основу окончане ситуације, коју је оверио и потписао надзорни орган Дирекције за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште, Дирекција је извршила плаћање ПДВ у износу од 1.455 хиљада динара колико је плаћено по другој ситуацији, јер је у складу са Законом о ПДВ обвезник плаћања ПДВ инвеститор (у овом случају Дирекција).

Комуникациони и електрични водови На овом конту извршени су и евидентирани издаци у износу од 3.025 хиљада динара. Закључен је уговор о јавној набавци са групом понуђача чији је представник „Елтеса“ доо Смедерево за радове на изградњи јавне расвете у Улици Црвене армије у Смедереву. Уговорена вредност радова је 2.983 хиљаде динара са ПДВ. Плаћање је извршено у износу од 2.983 хиљаде динара на основу окончане ситуације која је оверена и потписана од стране надзора.

Пројектна документација На овом конту извршени су и евидентирани издаци у износу од 357 хиљада динара. Извршено је плаћање у износу од 357 хиљаде динара, добављачу „Kej“ доо Ваљево за израду пројектне документације за платое и прилазе у Индустијској зони. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.4.2. Машине и опрема, група-512000

Група 512000 – машине и опрема, садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела бр. 29: Машине и опрема

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	13.700	13.700	4.643	4.643	34	100
2	Градска управа	4.649	4.649	3.402	3.402	73	100
3	Историјски архив	1.537	1.537	1.433	1.433	93	100
4	Укупно организационе јединице	19.886	19.886	9.478	9.478	48	100
5	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 512000	27.468	24.368	13.645	13.645	56	100

1. Скупштина

Укупно утрошена средства за набавку опреме са раздела Скупштине износе 4.643 хиљада динара. Куповина аутомобила марке „Шкода“ и мотора за чамац предвиђени су Програмом коришћења средстава за унапређење безбедности у саобраћају на путевима на подручју града Смедерева за 2015. годину и исти су дати на коришћење МУП ПУ Смедерево. Ревизијом узорковане документације утврђено је да су преузете обавезе и извршена плаћања за куповину аутомобила марке „Шкода“ у износу од 1.318 хиљада динара и мотора за чамац у износу од 1.150 хиљада динара са раздела Скупштине чиме није испоштована организациона класификација у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему. Одлуком о буџету града Смедерева за 2016. набавка опреме је планирана на разделу Градске управе.

2. Градска управа

Укупно утрошена средства за набавку опреме у оквиру овог раздела износе 3.402 хиљада динара. Извршена је набавка рачунарске опреме у износу од 392 хиљаде динара, штампача у износу од 201 хиљаду динара, као и опреме за реализацију пројекта „Систем за сакупљање споредних производа животињског порекла на територији града Смедерева и општине Ковин“ (машина за прање топлем водом у износу до 309 хиљада динара и контејнер за животињски отпад у износу од 1.446 хиљада динара за које су средства са рачуна извршења буџета пренета на подрачун пројекта. Ревизијом узорковане документације је утврђено да је набавка рачунара у износу од 392 хиљаде динара и набавка штампача у износу од 202 хиљаде динара извршена без закључивања уговора о набавци истих.

3. Историјски архив

За набавку опреме утрошено је 1.433 хиљаде динара. Историјски архив је закључио уговор са Министарством културе о суфинансирању куповине архивских полица и фијокара за микрофилмове у износу од 700 хиљада динара. За набавку архивских полица спроведен је

поступак јавне набавке и извршена су плаћања добављачу Метал фурнитуре плус д.о.о. Београд у износу од 654 хиљаде динара. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

5.1.4.3. Нематеријална имовина, група–515000

Група конта 515000 – Нематеријална имовина, садржи синтетичка конта нематеријалне имовине

Табела бр. 30: Нематеријална имовина **у хиљадама динара**

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	700	700	360	360	51	100
2	Укупно организационе јединице	700	700	360	360	51	100
3	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 515000	1.270	1.270	1.513	1.513	119	100

1. Градска управа

Евидентирани су издаци у износу од 360 хиљада динара за набавку 250 лиценци антивирусног програма. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

5.1.4.4. Земљиште, група-541000

Група 541000 – Земљиште, садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину земљишта.

Табела бр. 31: Земљиште **у хиљадама динара**

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	13.500	13.500	12.775	12.775	95	100
2	Укупно организационе јединице	13.500	13.500	12.775	12.775	95	100
3	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 541000	13.620	13.650	12.919	12.919	95	100

1. Градска управа

Набавка грађевинског земљишта На основу предлога јавног правобраниоца, Одељење за урбанистичко комуналне, имовинско правне, пословни простор и инспекцијске послове донело је решење о експропријацији земљишта уз накнаду, ради реализације пројекта Градско гробље. Овим решење откупљује се земљиште катастарске парцеле 1123/1 и 1123/2 ко Вучак, од физичког лица са којим је постигнута сагласност о висини накнаде. Након тога Градоначелница града Смедерева је донела закључак о експропријацији наведених парцела у укупном износу од 11.787 хиљада динара (од којих се на експропријацију земљишта односи износ од 4.932 хиљада динара, а износ од 6.854 хиљада динара накнаду за вишегодишње засаде). Процену земљишта извршило је Министарство финансија – Пореска управа, филијала у Смедереву, а процену вредности вишегодишњег засада извршио је судски вештак. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

5.1.4.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група-611000

Табела бр. 32: Отплата главнице домаћим кредиторима **у хиљадама динара**

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник	136.000	136.000	135.265	129.684	95	96
2	Укупно организационе јединице	136.000	136.000	135.265	129.684	95	96
3	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО- Група 611000	136.000	136.000	132.265	129.684	95	98

1. Градоначелник

Град Смедерево је дугорочно задужен за финансирање капиталних инвестиционих расхода у складу са одредбама Закона о јавном дугу. Одлуке о задуживању доносила је Скупштина града Смедерева, на основу добијеног позитивног Мишљења Министарства финансија. Саставни део закључених уговора са банкама су и Планови отплате кредита. Укупна задуженост града на дан 31.12.2015.г. по основу дугорочних кредита износи 1.021.980 хиљада динара (главница). На име отплате главнице домаћим пословним банкама у 2015. години исплаћен је износ од 135.265 хиљада динара, по следећим кредитима:

-Banka Intesa ад Београд, уговор је закључен 2009. године, на износ од 677.000 евра, за завршетак изградње Спортске хале. Кредит је отплаћен у целости у 2015. години.

-Banka Intesa ад Београд, уговор је закључен 2009. године, на износ од 677.000 евра, за реконструкцију отвореног стадиона за мале спортове са изградњом базена. Кредит је отплаћен у целости у 2015. години.

- Banka Intesa ад Београд, уговор је закључен 2009. године, на износ од 1.146.000 евра, за реконструкцију улица. Кредит је отплаћен у целости у 2015. години.

- Societe generale Srbija Banka ад Београд, уговор је закључен 2011. године, на износ од 194.833,98 евра за реконструкцију улица, поправку саобраћајне инфраструктуре и набавку земљишта. Износ неизмирене главнице на дан 31.12.2015. године износио је 68.931 хиљаду динара.

- Societe generale Srbija Banka ад Београд, уговор је закључен 2011. године, на износ од 647.822,97 евра изградњу мреже водовода и канализације. Износ неизмирене главнице на дан 31.12.2015. године износио је 27.020 хиљада динара.

- Societe generale Srbija Banka ад Београд, уговор је закључен 2011. године, на износ од 1.738.893,257 евра за реконструкцију улице. Износ неизмирене главнице на дан 31.12.2015. године износио је 7.323 хиљаде динара.

- Banka Intesa ад Београд и Erste Bank ад Нови Сад, уговор је закључен 2014. године, на износ од 8.000.000 евра, за изградњу производне хале у Слободној зони Смедерево, изградњу саобраћајне мреже, трафо станице, царинског терминала и поливалентне производне хале. Износ неизмирене главнице на дан 31.12.2015. године износио је 918.705 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да:

- су издаци за отплату главнице домаћим кредиторима планирани и извршени са раздела Градоначелник у износу од 135.265 хиљада динара, уместо на разделу Градске управе, чиме није испоштована организациона класификација, што је супротно 29. Закона о

буџетском систему. Одлуком о буџету града Смедерева за 2016. издаци за отплату главнице су планирани на разделу Градске управе.

-негативне курсне разлике у износу од 5.581 хиљаду динара, погрешно су евидентирани на групи конта 611000 отплата главнице домаћим кредиторима, а исти износ мање је евидентиран на конту 444000 Пратећи трошкови задуживања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 18

Препоручује се одговорним лицима да се расходи за негативне курсне разлике планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.2. Биланс прихода и расхода – образац 2

Табела бр. 33: Биланс прихода и расхода

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.282.853	2.697.084	2.693.621	3.463
700000	Текући приходи	2.271.260	2.465.904	2.462.441	3.463
710000	Порези	1.501.005	1.654.747	1.654.747	0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	1.130.220	1.183.189	1.183.189	0
712000	Порез на фонд зарада	8	206	206	0
713000	Порез на имовину	258.285	298.903	298.903	0
714000	Порез на добра и услуге	65.498	104.701	104.701	0
716000	Други порези	46.994	67.748	67.748	0
720000	Социјални доприноси	1.354		0	0
722000	Остали социјални доприноси	1.354		0	0
730000	Донације, помоћи и трансфери	446.994	439.522	439.522	0
732000	Донације и помоћи од међународних организација	11.332	351	351	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	435.662	439.171	439.171	0
740000	Други приходи	282.136	332.307	328.844	3.463
741000	Приходи од имовине	44.880	50.814	50.814	0

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Смедерева за 2015. годину*

742000	Приходи од продаје добара и услуга	193.866	229.074	225.611	3.463
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	13.249	16.532	16.532	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	9.679	12.908	14.135	-1.227
745000	Мешовити и неодређени приходи	20.462	22.979	21.752	1.227
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	10.278	12.042	12.042	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7.279	5.990	5.990	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.999	6.052	6.052	0
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	369	380	380	0
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	369	380	380	0
790000	Приходи из буџета	29.124	26.906	26.906	0
791000	Приходи из буџета	29.124	26.906	26.906	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	11.593	231.180	231.180	0
810000	Примања од продаје основних средстава	2.681	512	512	0
811000	Примања од продаје непокретности	2.681	512	512	0
820000	Примања од продаје залиха	2.034	1.415	1.415	0
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	2.034	1.415	1.415	0
840000	Примања од продаје природне имовине	6.878	229.253	229.253	0
841000	Примања од продаје земљишта	6.878	229.253	229.253	0
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	2.847.157	2.816.792	2.813.184	9.044
400000	Текући расходи	2.100.476	2.324.563	2.290.586	-21.327
410000	Расходи за запослене	735.838	661.803	636.641	-25.163
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	581.070	509.293	509.293	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	104.074	91.522	91.524	0
413000	Накнаде у натури	8.515	9.073	9.073	0
414000	Социјална давања запосленима	18.329	11.463	11.463	0

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Смедерева за 2015. годину*

415000	Накнаде трошкова за запослене	7.334	7.821	7.873	52
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.790	7.416	7.416	0
417000	Посланички додатак	12.726	25.215	0	-25.215
420000	<i>Коришћење услуга и роба</i>	<i>675.391</i>	<i>807.335</i>	<i>831.510</i>	<i>24.176</i>
421000	Стални трошкови	152.388	259.435	270.944	11.510
422000	Трошкови путовања	4.423	5.680	5.627	-52
423000	Услуге по уговору	139.637	79.570	83.395	3.824
424000	Специјализоване услуге	92.057	99.639	102.110	2.471
425000	Текуће поправке и одржавање	225.324	309.376	312.250	2.873
426000	Материјал	61.562	53.635	57.184	3.550
430000	<i>Амортизација и употреба средстава за рад</i>				
434000	Употреба природне имовине				
440000	<i>Отплата камата и пратећи трошкови задуживања</i>	<i>25.310</i>	<i>51.223</i>	<i>56.806</i>	<i>5.581</i>
441000	Отплате домаћих камата	18.842	50.632	50.633	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	6.468	591	6.173	5.581
450000	<i>Субвенције</i>	<i>113.905</i>	<i>135.273</i>	<i>105.888</i>	<i>-29.384</i>
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	110.110	135.273	105.888	-29.384
454000	Субвенције приватним предузећима	3.795			
460000	<i>Донације, дотације и трансфери</i>	<i>366.747</i>	<i>500.550</i>	<i>466.317</i>	<i>-34.233</i>
463000	Трансфери осталим нивоима власти	348.693	429.826	382.680	-47.146
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	12.600	15.000	27.913	12.913
465000	Остале дотације и трансфери	5.454	55.724	55.724	0
470000	<i>Социјално осигурање и социјална заштита</i>	<i>79.550</i>	<i>63.699</i>	<i>95.223</i>	<i>31.526</i>
471000	Права из социјалног осигурања (организација обавезног социјалног осигурања)		809	809	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	79.550	62.890	94.414	31.526
480000	<i>Остали расходи</i>	<i>103.735</i>	<i>104.680</i>	<i>98.201</i>	<i>6.170</i>
481000	Дотације невладиним организацијама	70.376	71.817	77.987	6.170
482000	Порези, обавезне таксе и казне	14.746	18.148	18.147	0

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Смедерева за 2015. годину*

483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	11.247	2.068	2.068	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	6.611		0	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1.025	12.647	12.647	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	746.681	492.229	522.599	30.371
510000	Основна средства	736.629	478.218	508.588	30.371
511000	Зграде и грађевински објекти	717.511	463.059	493.429	30.371
512000	Машине и опрема	17.472	13.646	13.645	0
513000	Остале некретнине и опрема	21		0	0
515000	Нематеријална имовина	1.625	1.513	1.513	0
520000	Залихе	1.886	1.092	1.092	0
523000	Залихе робе за даљу продају	1.886	1.092	1.092	0
540000	Природна имовина	8.166	12.919	12.919	0
541000	Земљиште	8.166	12.919	12.919	0
	Утврђивање резултата пословања				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит				
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	564.304	119.708		
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	716.143	298.243		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	38.839			
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	677.304	298.243		
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	117.693	135.296		

	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	117.693	135.265		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		31		
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	34.146	43.239		
321122	Мањак прихода и примања - дефицит				
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)				
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину				
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

Део прихода више је исказан за 3.463 хиљада динара и део расхода и издатака је више исказан за 113.304 хиљада динара, и мање исказан за 110. 841 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања. Износ од 5.581 хиљада динара евидентиран је на групи конта 611000 –Издаци за отплату главнице домаћим кредиторима, а исти износ је мање евидентиран на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања. Наведено није утицало на исказани резултат пословања.

5.2.1.Приходи и примања

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2015. - 31.12.2015. године, текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине су остварени у износу од 2.697.084 хиљаде динара, што је у односу на претходну годину у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 2.282.853 хиљаде динара, повећање у износу од 414.231 хиљада динара. **У поступку ревизије је утврђено** да су приходи више исказани за износ од 3.463 хиљада динара у односу на стварне.

Ризик

Уколико се настави са исказивањем прихода већим у односу на стварно остварене постоји ризик од нетачног исказивања прихода у обрасцу Биланс прихода и расхода.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да у обрасцу Биланс прихода и расхода искажу стварно остварене приходе.

5.2.2.Расходи и издаци

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2015. - 31.12.2015. године, исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 2.816.792 хиљаде динара, што је у односу на претходну годину у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину исказани у износу од

2.847.157 хиљада динара, смањење за износ од 30.365 хиљада динара. **У поступку ревизије је утврђено** да су расходи више исказани за износ од 3.463 хиљада динара у односу на стварне.

Ризик

Уколико се настави са исказивањем расхода већим у односу на стварно извршене постоји ризик од нетачног исказивања расхода у обрасцу Биланс прихода и расхода.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да у обрасцу Биланс прихода и расхода искажу стварно остварене расходе.

5.2.3. Резултат

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2015. - 31.12.2015. године исказан је буџетски дефицит у износу од 119.708 хиљаду динара, као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.697.084 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 2.816.792 хиљаде динара.

Буџетски дефицит коригован је за: 1) износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита у износу од 298.243 хиљада динара (класа 9); 2) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 135.265 хиљада динара (класа 6) и 3) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 31 хиљаду динара. Вишак прихода и примања – суфицит исказан је у износу од 43.239 хиљада динара, што је повећање у односу на претходну годину за износ од 9.093 хиљада динара.

На основу извршене ревизије података у Билансу прихода и расхода за период од 01.01.2015.-31.12.2015. године утврђено је да су приходи и расходи више исказани за износ од 3.463 хиљада динара у односу на стварне.

5.3. Биланс стања – образац 1

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза код директних корисника града Смедерева

Град Смедерево је све активности око редовног годишњег пописа имовине и обавеза уредио одредбама садржаним у Правилнику о буџетском рачуноводству⁴⁶. Начелница Градске управе донела је Одлуку о годишњем попису стања имовине, потраживања и обавеза за 2015. годину и образовању комисија за попис и Упутство за рад комисија за годишњи попис за 2015. годину. Образована је Централна пописна комисије и шест појединачних комисија за попис и то: Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара; Комисија за попис земљишта и грађевинских објеката; Комисија за попис пословног простора у власништу града; Комисија за попис готовог новца и хартија од вредности; Комисија за попис обавеза и потраживања; Комисија за попис залиха робе и инвентара у економату у власништву града. Пре почетка пописа Централна комисија и образоване комисије за попис сачиниле су план рада по коме ће вршити попис.

⁴⁶ „Службени лист града Смедерева“ број 7/2013

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

Попис нефинансијске имовине

Комисија за попис земљишта и грађевинских објеката је извршила натурални попис земљишта и грађевинских објеката и исказала их у броју јединица и то унела у бланко пописну листу, а потом је попунила пописну листу коју је доставило књиговодство (која садржи инвентарни број, назив, конто и локацију) тако што је унет податак о количини. Пописна комисија није спровела поступак пописа до краја јер у пописну листу нису унети подаци о вредности пописане имовине, књиговодственој вредности и количини, утврђеној разлици између стварног и књиговодственог стања и разлози неслагања. Комисија је идентификовала имовину града која није евидентирана у пословним књигама и доставила је предлог да се иста укњижи у пословне књиге. Преглед ове имовине дат је у форми посебних табела, а не на пописним листама. У току ревизије извршен је увид у активности које је предузео град Смедерево, а тичу се уписа јавне својине. На основу презентованих података, закључно са 26.05.2016. године, утврдили смо да је град Смедерево уписао јавну својину на грађевинском земљишту на укупно 4.983 катастарске парцеле, чија је укупна површина 1.528 ха 65 а 80 м², а корисник је 1.149 грађевинских парцела чија је укупна површина 324 ха 95 ара 60 м². Попис опреме по спратовима и канцеларијама, вршен је бројањем и уписивањем затечене опреме и уписом у бланко пописне листе. Комисија је потом попунила пописну листу добијену из књиговодства са подацима о називу и инвентарном броју, при чему се један инвентарни број односи на више комада истоврсне опреме. Због таквог евидентирања опреме у помоћној књизи и добијених пописних листи, пописна комисија је унела податке о укупном броју комада одређене врсте опреме, а не податак о опреми по јединици мере и инвентарном броју. Из наведеног разлога, обављање пописа на прописан начин је било отежано јер је идентификовање дела опреме било непоуздано. Средства која су дата на коришћење другим корисницима пописана су у посебну пописну листу. У извештају о попису Комисија је доставила списак опреме за отпис која је функционално дотрајала и без садашње вредности (једно возило Југо корал, канцеларијска и рачунарска опрема). Одговорно лице је изјавило да је новој опреми као и опреми на којој није постојао инвентарни број, комисија доделила нови, лепљењем налепница. Комисија за попис пословног простора је у пописним листама и Извештају о попису идентификовала пословни простор који није укњижен у пословним књигама града, са подацима о површини и локацији, а вредност је унета на основу процене надлежног органа. На основу Извештаја о попису у пословне књиге евидентиран је пословни простор вредности од 7.109,09 м² у износу од 885.727 хиљада динара. У извештају о попису Комисија је предложила и искњижавање пословног простора који је по основу правоснажних решења Агенције за реституцију РС – Подручне јединице Београд и Подручне јединице Ниш, враћени бившим власницима и њиховим законским наследницима. Из пословних књига искњижен је пословни простор од 283,25 м² у износу од 21.821 хиљаду динара. Увидом у картице помоћне књиге основних средстава утврђено је да су примењене стопе за обрачун амортизације у складу са прописаним. Обрачуната амортизација прокњижена је у износу од 38.569 хиљада динара.

На основу презентоване документације утврђене су следеће неправилности везане за попис имовине и обавезе града Смедерева:

- Помоћна књига основних средстава не обезбеђује податке по којима сваки комад опреме има свој инвентарни број,
- Комисија за попис земљишта и грађевинских објеката, Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис пословног простора су саставиле пописне листе и Извештај који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог, те на тај начин нису утврђене евентуалне разлике, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем,
- увидом у помоћну књигу основних средстава и презентоване пописне листе утврђено је да пописом није обухваћен значајан део имовине, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због некомплетног извештаја о попису нефинансијске имовине нисмо у могућности да утврдимо колико износи вредност непописане имовине,
- Комисија за попис идентификовала је земљиште и грађевинске објекте који су имовина града, а нису евидентирани у пословним књигама, али те податке није унела у пописне листе него је податке доставила у виду посебних табела. Ове табеле садрже податке о броју парцеле, називу, површини, а податак о вредности није унет код сваке парцеле. На основу презентованих података утврдили смо да је идентификован значајан део имовине (земљишта и грађевинских објеката) која није књиговодствено евидентирана у пословним књигама града.

Попис финансијске имовине

Комисија за попис готовог новца и хартија од вредности је утврдила да у благајни нема готовине нити бензинских бонова. Попис новчаних средстава која се налазе на рачунима у оквиру консолидованог рачуна трезора извршен је на основу извода о стању тих средстава на дан 31. децембар 2015. године. Хартије од вредности пописане су на основу стања у пословним књигама и увидом у Изводе отворених ставки Cреду банка ад Крагујевац и Обавештење о стању акцијског капитала Холдинг компаније Слободна Зона Београд ад Београд. Попис потраживања и обавеза је извршен увидом у књиговодствену евиденцију и ИОС обрасце. Од укупно 192 послата ИОС обрасца купцима, враћено је 50, а са купцима који су вратили ИОС усаглашено је стање потраживања. Комисија је пописала потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 1.011 хиљада динара, остала потраживања у износу од 7.198 хиљада динара потраживања од радника за закуп станова у износу од 10.019 хиљада динара, потраживања од купаца „Смедеревска јесен“ у износу од 158 хиљада динара потраживања по основу закупа пословног простора 12.828 хиљада динара, спорна потраживања од купаца у износу од 58.209 хиљада динара, дате авансе у износу од 14.774 хиљада динара, обавезе по дугорочним кредитима од домаћих пословних банака у износу од 1.016 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 75.829 хиљада динара, примљени аванси у износу од 34 хиљаде динара, обавезе по основу расхода за запослене и остале обавезе у укупном износу од 63.974 хиљаде динара.

Ревизијом презентоване документације је утврђено да:

- није извршен попис следећих подрачуна: (1) ГУ Смедерево Унапређење професионалне подршке у заједници важан корак у инклузији деце; салдо на рачуну износи 394.653,53 динара; (2) Скупштина града Смедерева евидентни рачун, салдо на рачуну износи 0 динара; (3) Градоначелник Помоћ угроженим поплавама, салдо на рачуну износи 0 динара; (4) ГУ Смедерево – Куповина сеоских кућа, салдо на рачуну износи 0 динара; (5) Пласмани – банка Интеса, салдо на рачуну износи 0 динара и (6) Пласмани Комерцијална банка ад, салдо на рачуну износи 0 динара,

- попис већег дела потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стање.

Ризик

Неспровођењем пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине као и да позиције у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Препорука број 21

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

5.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године износи 9.074.840 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 7.073.846 хиљада динара (78%) и финансијске имовине у износу од 2.000.994 хиљаде динара (22%).

Нефинансијска имовина

Укупна нефинансијска имовина Града Смедерева обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 7.064.204 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 9.642 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима

Укупна нефинансијска имовина у сталним средствима Града Смедерева обухвата:

Табела бр. 34: Нефинансијска имовина

у хиљадама динара

Назив	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2015. године	% учешћа
Некретнине и опрема	6.405.389	91
Природна имовина	77.156	1
Нефинансијска имовина у припреми и аванси	517.895	7
Нематеријална имовина	63.764	1
Укупно:	7.064.204	100

Град Смедерево је на дан 31. децембар 2015. године урадио консолидацију података садржаних у финансијским извештајима корисника буџетских средстава, на основу којих је припремљен табеларни преглед промена нефинансијске имовине у сталним средствима у току 2015. године:

Табела бр. 35: Промена нефинансијске имовине у сталним средствима у 2015. години
у хиљадама динара

Промене на категорији 010000	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опrema (0112)	Остала основна средства (0113)	Укупно основна средства (2+3+4)	Природна имовина (014)	Нефинансијс ка имовина у припреми (0151)	Дати аванси (0152)	Нематеријал на имовина (0161);	Укупно (5+6+7+8+9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Набавна вредност									
Стање на почетку године	6,446,135	248,985	7,039	6,702,159	83,199	476,658	300	72,947	7,335,263
Нове набавке	1.325.780	19.688	506	1.345.974	882	41.578	555	2.336	1.391.325
Пренос са инвестиција у току									
Отуђивања,расходовања	242.086	3.094	-50	245.130	6.925	641	555		253.251
Обрачун аванса									
Стање на крају године	7.529.829	265.579	7.595	7.803.003	77.156	517.595	300	75.283	8.473.337
Исправка вредности									
Стање на почетку године	1,100,948	176,818	2,053	1,279,819				7,164	1,286,983
Амортизација текуће године	134.765	17.866	302	152.933				4.355	157.288
Отуђивања и расходовања	33.425	1.850	-137	35.138					35.138
Стање на крају године	1.202.288	192.834	2.492	1.397.614				11.519	1.409.133
Садашња вредност на дан 31.12.2015.	6,327,541	72,745	5,103	6,405,389	77,156	517,595	300	63,764	7,064,204
Садашња вредност на дан 31.12.2014.	5,345,187	72,167	4,986	5,422,340	83,199	476,658	300	65,783	6,048,280

На основу података приказаних у табели, Град Смедерево је у 2015. години исказао промене на нефинансијској имовини у сталним средствима, у износу од:

Табела бр. 36: Промене на нефинансијској имовини
у хиљадама динара

	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
01.01.2015. године	7.335.263	1.286.983	6.048.280
31.12.2015. године	8.473.337	1.409.133	7.064.204
Промена вредности у 2015. години	1.138.074	122.150	1.015.924

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима се у 2015. години повећала за 1.015.924 хиљада динара услед следећих пословних промена:

-повећања набавне вредности у износу од 1.138.074 хиљаде динара, као резултат нових набавки у Граду Смедереву у износу од 1.391.325 хиљаде динара и отуђивања и расходовања у износу од 253.251 хиљаде динара;

-повећања исправке вредности у износу од 122.150 хиљада динара, услед обрачуна амортизације

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2015. години у износу од 1.391.325 хиљада динара исказано је код следећих буџетских корисника, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

Табела бр. 37: Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2015. години

<i>у хиљадама динара</i>									
Р.бр	Корисник	Зграде и грађ.обј. (0111)	Опрема (0112)	Остала осн. сред. (0113)	Природна имовина (014)	Нефинан. имовина у припреми (0151)	Дати аванси (0152)	Немат. имов. (0161)	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Град Смедерево	1.302.446	8.279	477	738	11.787	-	1.058	1.324.785
2	ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево		1.704	-	-	26.438	555	48	28.745
3	Месне заједнице	23.333	304	24	144	2.713	-	3	26.521
4	Установе културе	-	3.798			641		1.228	5.667
5	Предшколска установа „Наша радост“		2.244	5					2.249
6	Установа за развој деце и омладине ометене у развоју „Сунце“		282						282
7	Регионални центар за професионални развој запослених у образовању		3.076						3.076
	Укупно	1.325.779	19.687	506	882	41.579	555	2.337	1.391.325

1) Повећање набавне вредности на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 1.325.779 хиљада динара у својим пословним књигама, евидентирали су следећи буџетски корисници: Градоначелник у износу од 387.415 хиљада динара за изградњу фабричке хале, терминала слободне царинске зоне, трафостанице и саобраћајнице – Индустријски парк; Градска управа у износу од 915.031 хиљада динара за вредност укњижених пословних просторија по попису, зграде музеја, отплаћени део станова за службенике и изградња објекта за сакупљање животињског отпада и месне заједнице (консолидовано) у износу од 23.333 хиљада динара за изградњу (МЗ Враново евидентирала је изградњу путева у износу од 1.017 хиљада динара, МЗ Радинац евидентирала је доградњу Дома културе у износу од 1.652 хиљада динара, МЗ Михајловац евидентирала је доградњу дома културе у износу од 289 хиљада динара и изградњу путева у износу од 2.585 хиљада динара, МЗ Сеоне евидентирала је изградњу путева у износу од 1.374 хиљада динара, МЗ Врбовац евидентирала је реконструкцију водоводне мреже, МЗ Раља је евидентирала изградњу пешачке стазе у износу од 1.077 хиљада динара и асфалтирање улице у износу од 1.192 хиљада динара, МЗ Мала Крсна евидентирала је адаптацију Дома културе у износу од 1.304 хиљада динара и изградњу путева у износу од 1.044 хиљада динара, МЗ Друговац евидентирала је изградњу путева у износу од 1.594 хиљада динара, МЗ Осипаоница евидентирала је изградњу путева у износу од 1.157 хиљада динара, МЗ Сараорци евидентирала је адаптацију Дома културе у износу од 1.328 хиљада динара, МЗ Скобаљ је евидентирала изградњу путева у износу од 2.061 хиљаду динара и МЗ Ландол евидентирала је изградњу путева у износу од 900 хиљада динара).

- 2) Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема у износу од 19.687 хиљада динара, евидентирали су следећи буџетски корисници: Скупштина у износу од 4.643 хиљада динара за набавку аутомобила и чамца за потребе МУП, рачунара, штампача и фото апарата; Градска управа у износу од 3.637 хиљада динара за набавку рачунарске опреме, мобилних телефона, контејнера за сакупљање отпада, машина за прање и трансформатора; Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште у износу од 1.705 хиљада динара за набавку рачунарске опреме; месне заједнице (консолидовано) у износу од 304 хиљаде динара; установе културе у износу од 3.798 хиљада динара за куповину опреме; Предшколска установа „Наша радост“ у износу од 2.244 хиљада динара за набавку опреме и инвентара, Установа за развој деце и омладине ометене у развоју „Сунце“ у износу од 282 хиљаде динара за куповину опреме и Регионални центар за професионални развој запослених у образовању у износу од 3.076 хиљада динара за набавку опреме.
- 3) Повећање набавне вредности на конту 011300 – Остале некретнине и опрема у износу од 507 хиљада динара исказали су следећи буџетски корисници: Градска управа у износу од 477 хиљада динара за санитарни тоалет са кабином добијен из донације и 24 хиљаде динара месне заједнице (консолидовано).
- 4) Повећање набавне вредности на конту 014100 – Природна богатства у износу од 882 хиљаде динара исказали су следећи буџетски корисници: Градска управа у износу од 737 хиљада динара за укњижавање земљишта на коме се налази музеј и 144 хиљаде динара су исказале месне заједнице (консолидовано).
- 5) Повећање набавне вредности на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 41.579 хиљада динара, исказали су: Градска управа у износу од 11.786 хиљада динара за земљиште за градско гробље; Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште у износу од 26.438 хиљада динара за изградњу и реконструкцију улица, санацију клизишта, јавну расвету и фекалну канализацију; месне заједнице у укупном износу од 2.713 хиљада динара за изградњу цркве у МЗ Лугавчина и установе културе (консолидовано) у износу од 641 хиљада динара.
- 6) Повећање набавне вредности на конту 016100 – Нематеријална имовина у износу од 2.337 хиљада динара исказали су: Градоначелник у износу од 232 хиљаде динара за техничку контролу техничке документације; Градска управа у износу од 825 хиљада динара за компјутерски софтвер и израду програмског задатка- трансфер станица; Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште у износу од 48 хиљада динара, месне заједнице консолидовано 3 хиљаде динара и установе културе консолидовано у износу од 1.229 хиљада динара за куповину књига и уметничких дела.
- 7) Отуђивање и расходовања у износу од 253.251 хиљада динара исказали су: (1) Градска управа у износу од 21.821 хиљада динара због искњижавања пословног простора који је у поступку реституције враћен пређашњим власницима; (2) Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште у износу од 225.712 хиљада динара и то за искњижавање канализационе мреже у износу од 203.139 хиљада динара и водоводне мреже у износу од 6.751 хиљада динара које су по Одлуци Градског већа пренете у власништву ЈКП „Водовод“ и у износу од 9.105 хиљада динара за вредност пословне зграде и 5.752 хиљада динара за земљиште који су пренети у власништво града Смедерева; (3) месне заједнице (консолидовано) у укупном износу од 3.005 хиљада динара, (4) установе културе (консолидовано) у укупном износу од 1.819 хиљада динара; (5) Предшколска установа „Наша радост“ у износу од 813 хиљада динара колико износи расход опреме и осталих

основних средстава; (6) и Регионални центар за професионални развој запослених у образовању у износу од 81 хиљаду динара колико износи расход опреме.

Некретнине и опрема – konto 011000 исказане су у укупном износу од 6.405.389 хиљада динара и обухватају зграде и грађевинске објекте у нето вредности од 6.327.541 хиљада динара, опрему у нето вредности од 72.745 хиљада динара и остале некретнине и опрему у нето вредности од 5.103 хиљада динара. Структура по корисницима садашње вредности некретнина и опреме у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године је следећа:

Табела бр. 38: Структура по корисницима садашње вредности некретнина и опреме
у хиљадама динара

Назив корисника	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2015. године	% учешћа
Скупштина града	4.199	0,07
Градonaчелник	1.164.837	18,19
Градска управа	3.081.920	48,12
Месне заједнице	501.025	7,83
Установе културе	12.015	0,19
Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште ЈП	1.571.050	24,58
Предшколска установа „Наша радост“	56.589	0,89
Установа за развој деце и омладине ометене у развоју „Сунце“	886	0,00
Регионални центар за професионални развој запослених у образовању	8.158	0,13
Туристичка организација Смедерево	1.614	0,00
Укупно:	6.405.389	100,00

У структури вредности некретнина и опрема највеће учешће има Градска управа са 3.081.920 хиљада динара што је 48,12 % укупно исказане вредности некретнина и опреме; Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште ЈП са 1.571.050 хиљада динара што је 24,58% исказане вредности некретнина и опреме и Градоначелник са 1.164.837 хиљада динара што је 18,19% исказане вредности некретнина и опреме.

Зграде и грађевински објекти 011100 У консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 6.327.541 хиљада динара.

Директни корисници

Највећу вредност зграда и грађевинских објеката исказала је Градска управа износу од 3.047.723 хиљада динара, а односе се на следеће непокретности: 1) 7 станова солидарности укупне површине 368,73 м² чија је исказана садашња вредност 9.104 хиљаде динара, (2) остале пословне зграде чија је исказана садашња вредност 2.885.727 хиљада динара, (3) фабричка хала чија је исказана садашња вредност 1.158 хиљада динара (4) пут Л-9 Смедерево Ландол чија је садашња вредност 2.399 хиљада динара и (5) зграда музеја у Смедереву површине 485м² чија је садашња вредност 11.406 хиљада динара.

У оквиру раздела Градоначелник евидентирани су зграде и грађевински објекти чија је садашња вредност на дан 31.12.2015. године исказана у износу од 1.164.837 хиљада динара, а односе се на следеће непокретности: (1) Остале пословне зграде у износу од 65.332 хиљада динара, (2) Складишта, силоси, гараже и друго у износу од 7.206 хиљада

динара, (3) Фабричке хале у износу од 884.594 хиљада динара, (4) Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци, тунели у износу од 144.812 хиљада динара, (5) водовод у износу од 46.755 хиљада динара, (6) Комуникациони и електрични водови у износу од 16.138 хиљада динара. Град Смедерево спроводи активности везане за упис права јавне својине у складу са Законом о јавној својини. На основу изјаве одговорних лица Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставља се појединачно за сваку непокретност попуњен НЕП образац уз одговарајуће листове непокретности.

На основу презентованих података утврђено је следеће:

- подаци о некретностима, који су исказани у Билансу стања на дан 31.12.2015. године мање су исказани за вредност следећих неевидентираних објеката у пословним књигама: три стана укупне површине 346,97м²; 30 објеката и делова објеката и 246 јединица осталих грађевинских објеката укупне површине 21.194,53 м², једна гаража површине 16м² и један спортски објекат у Сараорцима,
- 40 станова у јавној својини, укупне површине 1.424,32м², које користи Центар за социјални рад за потребе социјално угроженог становништва нису уписане у Катастар непокретности нити се воде у пословним књигама основних средстава Града Смедерева.

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да изврше евидентирање зграда и грађевинских објеката у пословне књиге и да ускладе податке са базом из Службе за катастар непокретности како би вредност нефинансијске имовине у Билансу стања била правилно и свеобухватно исказана.

Према подацима Одељења за урбанистичко-комуналне и имовинско-правне послове, Одсека за имовинско-правне, стамбене послове и пословни простор, у Евиденцији непокретности града Смедерева је укупно уписано: 3314 некатегорисаних путева, од којих је 2276 уписано као јавна својина града Смедерева, 901 улица, од којих је 279 уписано као јавна својина града Смедерева и 25 локалних путева, од којих је 21 уписан као јавна својина града Смедерева. Упис права јавне својине у корист града Смедерева, према Закону о планирању и изградњи и Закону о јавној својини, је у току.

Ревизијом презентованих података је утврђено да у пословним књигама града није евидентирано 2.276 некатегорисаних путева и 42 улице и остали путеви, који су уписани у својину града Смедерева. Потребно је да и преостале улице, општински и некатегорисани путеви, који буду уписани у јавну својину града, буду евидентирани у пословним књигама града Смедерева.

Ризик

Неевидентирањем имовине јавља се ризик непотпуног исказивања нефинансијске имовине у Билансу стања.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да наведену имовину евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево евидентирала је зграде и грађевинско објекти садашње вредности 1.571.050 хиљада

динара, а односе се на следеће непокретности (1) остале стамене зграде садашње вредности 236 хиљада динара, (2) остале пословне зграде садашње вредности 3.357 хиљада динара, (3) објекат за потребе образовања садашње вредности 1.478 хиљада динара, (4) капела на новом гробљу садашње вредности 112 хиљада динара (5) остали саобраћајни објекти садашње вредности 1.463.622 хиљада динара, (6) водовод садашње вредности 8.716 хиљада динара, (7) канализација садашње вредности 50.059 хиљада динара, (8) Комуникациони и електрични водови садашње вредности 43.306 хиљада динара и спортски и рекреативни објекти садашње вредности 164 хиљаде динара.

Увидом у евиденцију основних средстава утврђено је да је Дирекција за урбанизам, изградњу и грађевинско земљиште исказала зграде и грађевинске објекте у већем износу за 1.826 хиљада динара, а који се односе на: (1) сагласности за прикључак на електродистрибутивну мрежу и геомеханичка истраживања за стамбени објекат у износу од 236 хиљада динара, (2) сагласности у вези прикључака за објекат Основне школе „Свети Сава“ 1.478 хиљада динара и (3) капелу на новом гробљу садашње вредности 112 хиљада динара. У поступку ревизије ЈП Дирекција за урбанизам, изградњу и грађевинско земљиште извршила је искњижавање наведених објеката из пословних књига.

Опрема. У консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године садашња вредност опреме исказана је у износу од 72.745 хиљада динара. Највећа вредност опреме евидентирана је у пословним књигама града Смедерева у износу од 33.763 хиљада динара и односи се на опрему за копнени саобраћај и административну опрему. У Предшколској установи евидентирана је садашња вредност опреме у износу од 10.368 хиљада динара и односи се на опрему за копнени саобраћај, административну опрему, опрему за образовање и моторну опрему.

Остале некретнине и опрема. У консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године садашња вредност остале некретнине и опреме евидентирана је у износу од 5.103 хиљада динара, а највећу вредност је исказала Туристичка организација у износу од 1.332 хиљада динара која се односи на дрвене кућице, клупе и тоалете на тврђави.

Природна имовина. Исказана је у укупном износу од 77.156 хиљада динара, а односи се на земљиште. Највећу вредност земљишта у пословним књигама исказала је Градска управа у износу од 21.589 хиљада динара, а која се односи на: (1) пољопривредно земљиште укупне површине 93,85м² у износу од 2.891 хиљада динара, (2) грађевинско земљиште укупне површине 2.200м² и износу од 17.960 хиљада динара и (3) земљиште испод зграда и објеката 485м² у износу од 738 хиљада динара. **На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да град Смедерево није у својим пословним књигама евидентирао грађевинско земљиште што није у складу са Законом о јавној својини⁴⁷ и Уредбом о евиденцији и попису непокретности у државној својини⁴⁸.** На основу података које је припремило одговорно лице утврђено је да у помоћној књизи основних средстава није евидентирано грађевинско земљиште укупне површине 1.852 ха 72 а 1 м².

⁴⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 72/2011, 88/2013 и 105/2014;

⁴⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

Ризик

Уколико се настави са неисказивањем укупне нефинансијске имовине постоји ризик од нетачног исказивања података у обрасцу Биланс стања.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају укупну имовину Града Смедерева.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси конто обухвата имовину у припреми, чија је вредност у Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године исказана у износу од 517.595 хиљада динара и авансе за нефинансијску имовину у износу од 300 хиљада динара. Невинансијска имовина у припреми конто-015100 исказана је код следећих корисника:

Табела бр. 39: Невинансијска имовина у припреми

у хиљадама динара

Редни број	Корисник	Износ
1	2	3
1	Градоначелник	370.545
2	Градска управа	16.629
3	Месне заједнице	64.711
4	ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште	65.710
	УКУПНО	517.595

1. Градоначелник

Исказана Невинансијска имовина у припреми у износу од 370.545 хиљада динара односи се на спортску халу и базен у вредности од 295.661 хиљада динара и водоводну инфраструктуру у износу од 74.884 хиљада динара.

2. Градска управа

Градска управа је исказала Невинансијску имовину у припреми у износу од 16.692 хиљада динара од чега се износ од 11.786 хиљада динара односи се на земљиште за централно гробље.

3. Месне заједнице

Месне заједнице (консолидовано) исказале су Невинансијску имовина у припреми у укупном износу од 64.711 хиљада динара и то: (1) МЗ Сараорци у износу од 2.312 хиљада динара за водоводну инфраструктуру; (2) МЗ Удовице у износу од 7.866 хиљада динара за водоводну инфраструктуру; (3) МЗ Врбовац у износу од 392 хиљаде динара за канализацију; (4) МЗ Шалинац у износу од 1.852 хиљада динара за водоводну инфраструктуру и у износу од 1.168 хиљада динара за изградњу фекалне канализације; (5) МЗ Кулич у износу од 1.291 хиљада динара за изградњу водоводне инфраструктуре и 1.083 хиљада динара за изградњу фекалне канализације; (6) МЗ Радианац у износу од 887 хиљада динара за гасификацију, у износу од 8.486 хиљада динара за изградњу канализације и у износу од 71 хиљаду динара за радове на пијаци; (7) МЗ Добри До у износу од 13.684 хиљада динара за изградњу водоводне инфраструктуре; (8) МЗ Раља у износу од 1.190 хиљада динара за радове на цркви; (9) МЗ Осипаоница у износу од 5.289 хиљада динара за изградњу капеле, у износу од 3.705 хиљада динара за изградњу водоводне инфраструктуре; у износу од 34 хиљаде динара за радове на канализацији и у

износу од 194 хиљаде динара за топловод; (10) МЗ Враново у износу од 6.333 хиљада динара за гасификацију и (11) МЗ Лугавчина у износу од 5.432 хиљада динара за радове на цркви, у износу од 1.385 хиљада динара за изградњу Ловачког дома и у износу од 1.424 хиљада динара за изградњу спортског центра. Спортска хала и базен Смедерево, водоводна инфраструктура у МЗ Удовице и радови на пијаци у МЗ Радинац у функцији и имају употребну дозволу, а изграђене водоводне инфраструктуре у граду Смедереву, МЗ Сараорци и Ловачки дом у МЗ Лугавчина се налазе у функцији, али немају употребну дозволу.

На основу презентованих података утврдили смо да је вредност објеката у износу од 307.295 хиљада динара евидентирана као имовина у припреми, иако је иста у употреби, па је за наведени износ више исказана нефинансијска имовина у припреми, а мање су исказане зграде и грађевински објекти.

Ризик

Евидентирањем имовине у употреби као имовине у припреми јавља се ризик од нетачног исказивања података у обрасцу Биланс стања.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају нефинансијску и финансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4. Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште

Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште исказала је нефинансијску имовину у припреми у износу од 65.710 хиљада динара, а односе се на изградњу и реконструкцију путева, санацију клизишта, радови на депонији, аутобуском стајалишту, робној пијаци, јавној расвети и згради монопола. На основу захтева ревизије презентована нам је информација о инвестицијама које су евидентирани на конту нефинансијска имовина у припреми, а у којој је наведено шта је од те имовине у припреми а шта се употребљава и за које инвестиције није прибављена употребна дозвола. То су следеће инвестиције: изградња и реконструкција улица Фочанске у износу од 154 хиљаде динара, Љ. Ненадовића и Чернишевског у износу од 12 хиљада динара, Славонске у износу од 18 хиљада динара, Хајдук Станка 5.881 хиљада динара, Ослобођења у износу од 236 хиљада динара, Горичка у износу од 341 хиљада динара, пут кроз индустријску зону 3.875 хиљада динара, фекална канализација у Петријевској улици у износу од 100 хиљада динара, аутобуско стајалиште у износу од 842 хиљаде динара, ниско напонска и канализациона мрежа у Букуљској улици у износу од 17 хиљада динара, Трг 5. јун у износу од 10.353 хиљада динара, радови на робној пијаци у износу од 315 хиљада динара, јавна расвета у улици Црвене армије у износу од 156 хиљада динара, Црпна станица у Стевана Христића улици у износу од 53 хиљаде динара и зграда Монопола у износу од 390 хиљада динара. Осим за пут кроз индустријску зону, за објекте који су у функцији нису прибављене употребне дозволе.

На основу презентоване документације утврђено је да је имовина исказана мање за 20.178 хиљада динара, за вредност оних објеката који су евидентирани у припреми, и за

које су испостављене окончане ситуације и налазе се у функцији, а за исти износ је више исказана имовина у припреми. У поступку ревизије извршено је прекњижавање објеката у функцији са припреме у употребу.

Препоручујемо одговорним лицима да за објекте који су у функцији а за које нису прибављене употребне дозволе прибаве исте.

Нематеријална имовина конто – 016000 исказана је у Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године у износу од 63.764 хиљада динара, а исказали су је: Скупштина града у износу од 6.162 хиљада динара; Градоначелник у износу од 500 хиљада динара; Градска управа у износу од 9.236 хиљада динара, а односе се на компјутерски софтвер, уметничка дела и локални еколошки акциони план; месне заједнице (консолидовано) у износу од 789 хиљада динара, установе културе (консолидовано) у износу од 36.379, а односе се на књижевна и уметничка дела; ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште у износу од 10.098 хиљада динара, а односи се на компјутерски софтвер, ЛЕАП и планирање и праћење пројеката.

У поступку ревизије смо извршили анализу упоредног књижења издатака за нефинансијску имовину (класа 5) и промена на нефинансијској имовини (класа 0) и утврдили да су издаци за нефинансијску имовину исказани мање у односу на промене на нефинансијској имовини у износу од 901.282 хиљада динара и то за вредност укњижене имовине по попису у износу од 901.091 хиљада динара и вредност примљених донација у износу од 3.999 хиљада динара. У консолидованом финансијском извештају издаци за нефинансијску имовину у износу од 4.865 хиљада динара нису евидентирани у оквиру класе 0, што је исправљено у 2016. години.

У поступку ревизије анализирали смо да ли је у консолидованим извештајима успостављена равнотежа између имовине и извора и утврдили смо да је у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима (класа 0) са изворима капитала (класа 3).

Табела бр. 40: Усаглашеност нефинансијске имовине са изворима у хиљадама динара

Корисник	Нефинансијска имовина у сталним средствима 010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима 311100	Разлика
1	2	3	4
Скупштина града	10.361	10.361	
Градоначелник	1.539.381	1.539.381	
Градска управа	3.129.374	3.129.374	
Месне заједнице	618.593	618.593	
Установе културе	48.994	48.994	
Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште ЈП	1.650.254	1.650.254	
Предшколска установа „Наша радост“	56.589	56.589	
Установа за развој деце и омладине ометене у развоју „Сунце“	886	886	
Регионални центар за професионални развој запослених у образовању	8.158	8.158	
Туристичка организација Смедерево	1.614	1.614	
УКУПНО:	7.064.205	7.064.205	0

Нефинансијска имовина у залихама

У консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године вредност нефинансијске имовине у залихама исказана је у износу од 9.642 хиљада динара, а односи се на залихе у износу од 2.110 хиљада динара и залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 7.532 хиљада динара.

Највећи износ залиха исказао је индиректни корисник Туристичка организација Смедерево у износу од 1.315 хиљада динара за робу за даљу продају, а највећи износ залиха ситног инвентара и потрошног материјала исказала је Предшколска установа „Наша радост“ у износу од 7.263 хиљада динара.

Финансијска имовина

Финансијска имовина (класа 1) у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказана у нето вредности износи 2.000.994 хиљада динара. У односу на почетно стање на дан 01.01.2015. године финансијска имовина је повећана за 153.345 хиљада динара. Исказану финансијску имовину чине:

Дугорочна домаћа финансијска имовина износи 25.043 хиљаде динара, а чине је домаће акције и остали капитал у износу од 8.830 хиљада динара, од чега се: 4.742 хиљаде динара односи се на учешће града, као оснивача, у капиталу јавних предузећа, а 4.001 хиљада динара односе се на акције које Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште има у КБМ Банци Крагујевац и „Спортска хала Смедерево“ доо и кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 16.213 хиљада динара које је Фонд за развој пољопривреде града Смедерева одобрио пољопривредним газдинствима. До 2010. године Фонда за развој пољопривреде давао је пољопривредницима кредите без посредства банке, закључивањем уговора о дугорочним кредитима са валутном клаузулом. На основу достављених података утврђено је да је укупан дуг по основу дугорочних кредита (главница и камата) на дан 31.12.2015. године износио 14.610 хиљада динара, а по основу краткорочних кредита 619 хиљада динара. Од 2010. године Фонд додељује кредите преко банака, по основу Уредбе о утврђивању Програма мера за дугорочно кредитирање пољопривредне производње преко банака у сарадњи са јединицама локалне самоуправе у 2010. и 2011. години. Дуг по основу кредита преко Procredit банке на дан 31.12.2015. године износи 257 хиљада динара, а преко Банке Intesa износи 723 хиљаде динара колико износе ануитети који доспевају у 2016. години.

Увидом у годишње финансијске извештаја на дан 31.12.2015. године, утврдили следеће износе учешћа града Смедерева, као оснивача, у капиталу јавних предузећа:

**Табела бр. 41: Учешће града Смедерева као оснивача у капиталу јавних предузећа
у хиљадама динара**

Јавно предузеће	Оснивачки капитал
ЈП „Грејање“	185.620
ЈКП „Паркинг сервис“	64.994
ЈКП „Пијаци“	153.189
ЈКП „Чистоћа“	56.123
ЈКП „Водовод“	674.706
ЈКП „Зеленило и гробља“	201.130
Укупно:	1.335.762

Ревизијом презентоване документације утврдили смо да је финансијска имовина у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказана мање за 1.331.020 хиљада динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа, чији је оснивач град Смедерево.

Ризик

Уколико се настави са неисказивањем финансијске имовине у износу који се односи на вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач град Смедерево постоји ризик од нетачног исказивања података у обрасцу Биланс стања.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач град Смедерево што ће омогућити тачно исказивање података у обрасцу Биланс стања.

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности 121000 исказана су у износу од 80.664 хиљада динара обухватају следеће позиције:

- Жиро и текући рачуни исказани су у износу од 80.654 хиљада динара од чега се 57.866 хиљада динара односи на рачун извршења буџета, 6.960 хиљаде динара је исказано на наменским подрачунима града Смедерева, 15.808 хиљада динара се налази на рачунима индиректних корисника,
- Стање у благајни је исказан у износу од 5 хиљаде динара код индиректних корисника,
- Остала новчана средства су исказана у износу од 2 хиљаде динара код индиректних корисника,
- Хартије од вредности су исказане у износу од 3 хиљаде динара код индиректних корисника.

Ревизијом презентоване документације је утврђено да неутрошена средства из 2015. године на подрачунима индиректних корисника на дан 31.12.2015. године у износу од 67 хиљада динара нису враћена на рачун извршења, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Смедерева да обезбеде повраћај неутрошених средстава са подрачуна индиректних корисника на рачун извршења буџета.

Краткорочна потраживања су у консолидованом Билансу стања исказана у износу од 1.383.170 хиљада динара и у највећем износу од 1.296.268 хиљада динара су исказана код Градске управе.

Структура потраживања код Градске управе је следеће:

- Потраживања од купаца по основу закупа пословног простора исказана су у износу од 12.606 хиљада динара, а спорна потраживања од купаца исказана су у износу од 44.716 хиљада динара. Ова потраживања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама које је субјект ревизије Град Смедерево, на захтев ревизије, упутио на адресе купаца. Од укупно 21 послате независних конфирмација, одговорено ја на 6 од којих је код 2 потврђено и усаглашено стање потраживања, један купац је исказао већа, а један купац мања потраживања у односу на евиденцију у помоћној књизи града Смедерева, а један купац је нејасно попунио образац.

Град Смедерево располаже са укупно 120 јединица пословног простора, укупне површине 42.467,83м². У 2015. години укупно је издата 71 јединица пословног простора, укупне

површине 21.535,03 м², од чега се 7 јединица, површине 351,64м² налази у оквиру службених зграда, а 64 су пословни простори - локали, површине 21.183,39м².

- Потраживања по основу локалних јавних прихода (порез на имовину физичких и правних лица, локална комунална такса за истицање фирма на пословном простору и за држање игара на срећу и накнада за заштиту животне средине) на дан 31.12.2015. године износе 1.176.800 хиљада динара. На основу изјашњења одговорног лица Одсека за ЛПА у 2015. години нису слате опомене и нису покретани поступци принудне наплате према обвезницима по основу дуговања за порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге и локалну комуналну таксу за држање средстава за игру, из разлога јер су исте слате у 2014. години. За потраживања по основу других јавних прихода послато је укупно 1.198 опомена и покренуто је 608 поступака принудне наплате према обвезницима који нису у року измирили своје обавезе утврђене решењем,
- остала потраживања од запослених у износу од 19 хиљада динара по основу трошкова за мобилне телефоне,
- потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 1.011 хиљада динара,
- остала потраживања у износу од 61.115 хиљада динара, од чега је највећи износ 53.917 хиљада динара који се односи на потраживања од Јавног предузећа Грејање Смедерево, за мазут који је добијен из Републичке дирекције за робне резерве.

Ревизијом презентованих података утврђено је следеће:

- Градска управа у Билансу стања исказала је потраживања од купаца мање за износ од 222 хиљаде динара, него што је исказано у помоћним књигама,
- у Одсеку за локалну пореску администрацију у 2015. години обвезницима локалних јавних прихода нису достављане опомене, нити су покретани поступци принудне наплате према дужницима по основу пореза на имовину физичких лица.

Препоручује се одговорним лицима града Смедерева да изврше усаглашавање потраживања у пословним књигама, да у поступку редовне наплате изворних јавних прихода, уредније опомињу обвезнике који нису измирили утврђене обавезе, односно да принудним путем наплати обавезу од пореског обвезника који не поступи по опомени.

Краткорочни пласмани су у консолидованом Билансу стања исказани у износу од 31.572 хиљада динара, а односе се на дате авансе депозите и кауције у износу од 3.570 хиљада динара код Скупштине, у износу од 1.494 хиљада динара код Градоначелника, у износу од 237 хиљада динара код Градског већа, у износу од 9.775 хиљада динара код Градске управе, у износу од 8.526 хиљада динара код месних заједница, у износу од 372 хиљаде динара код установе културе, у износу од 1.149 хиљада динара код Дирекције и у износу од 2.624 хиљада динара код ПУ „Наша радост“.

Највећи износ краткорочних пласмана у износу од 13.434 хиљада динара исказала је Градска управа од чега се 9.775 хиљада динара односи на дате авансе, а износ од 3.659 хиљада динара односи се на хартије од вредности намењене продаји тј. улоге које град Смедерево има у акцијском капиталу „Credy Banka“ ад Крагујевац и Холдинг компаније Слободна зона Београда ад Београд.

Активна временска разграничења су у консолидованом Билансу стања исказана у укупном износу од 480.544 хиљада динара и односе се на обрачунате неплаћене расходе и

издатке које су исказали: у износу од 37.014 хиљада динара Скупштина Града Смедерева, у износу од 8.129 хиљада динара Градоначелник, у износу од 524 хиљаде динара Градско веће, у износу од 299.808 хиљада динара Градска управа, у износу од 651 хиљаду динара Правобранилаштво, у износу од 37.894 хиљада динара месне заједнице (консолидовано), у износу од 19.763 хиљада динара установе културе (консолидовано), у износу од 51.456 хиљада динара Дирекција за изградњу урбанизам и грађевинско земљиште, у износу од 23.116 хиљада динара ПУ „Наша радост“, у износу од 554 хиљаде динара Установа за развој деце и омладине ометене у развоју „Сунце“, у износу од 1.358 хиљада динара Регионални центар за професионални развој запослених у образовању и у износу од 51 хиљаду динара Туристичка организација Смедерево.

Ванбилансна актива исказана у Билансу стања износи 1.846.122 хиљада динара, а највећи износ су исказали Градска управа 1.329.311 хиљада динара који се односи на примљене банкарске гаранције и менице и Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште у износу од 506.687 хиљада динара. **Ревизијом презентоване документације је утврђено да је** Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште је у оквиру ванбилансне активе исказала је потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 126.459 хиљада динара, доприноса за уређење грађевинског земљишта у износу од 2.634 хиљада динара, накнада по основу коришћења грађевинског земљишта 348.581 хиљада динара. Наведена потраживања су имовина којом управља Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште и не може се третирати као „туђа имовина“, јер није евидентирана у пословним књигама неког другог правног лица. На тај начин актива у Билансу стања је исказана мање за износ 477.674 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем потраживања у ванбилансној евиденцији уместо у билансној евиденцији исказано стање у обрасцу Биланс стања неће бити истинито и објективно приказано.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима да финансијску имовину (потраживања) евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2015. године износи 9.074.840 хиљада динара, а састоји се од обавеза (класа 2) у износу од 2.913.602 хиљада динара (32%) и капитала, утврђивања резултата пословања (класа 3) у износу од 6.161.238 хиљада динара (68%).

5.3.3.1. Обавезе

Укупно исказане обавезе износе 2.913.602 хиљада динара, од чега дугорочне обавезе износе 1.021.981 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене износе 40.262 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене износе

13.383 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 437.518 хиљада динара и пасивна временска разграничења износе 1.400.458 хиљада динара.

Дугорочне обавезе (категорија 210000) у износу од 1.021.981 хиљада динара се односе на обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака и то три уговора о кредиту са Banka Intesa ад Београд, три уговора Societe generale Srbija Banka ад Београд и један закључен уговора са Banka Intesa ад Београд и Erste Bank ад Нови Сад.

Обавезе по основу расхода за запослене (категорија 230000) износе 40.262 хиљада динара и исказане су код: директних корисника (Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа и Правобранилаштво) у укупном износу од 22.698 хиљада динара, месних заједница (консолидовано) у износу од 1.305 хиљада динара, установа културе (консолидовано) у износу од 371 хиљада динара, Предшколске установе „Наша радост“ у износу од 15.451 хиљада динара и Установе за развој деце и омладине ометене у развоју „Сунце“ у износу од 436 хиљада динара.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (категорија 240000) износе 13.383 хиљада динара и исказане су код: директних корисника у укупном износу од 13.041 хиљада динара, месних заједница (консолидовано) у износу од 270 хиљада динара, установа културе (консолидовано) у износу од 31 хиљада динара и Установе за развој деце и омладине ометене у развоју „Сунце“ у износу од 41 хиљаду динара.

Обавезе из пословања (категорија 250000) износе 437.518 хиљада динара и исказане су код: директних корисника (Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа и Правобранилаштво) у укупном износу од 320.616 хиљада динара, месних заједница (консолидовано) у износу од 36.933 хиљада динара, установа културе (консолидовано) у износу од 19.361 хиљада динара, Предшколске установе „Наша радост“ у износу од 7.666 хиљада динара, Установе за развој деце и омладине ометене у развоју „Сунце“ у износу од 77 хиљада динара, Дирекције за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште у износу од 51.456 хиљада динара, Регионални центар за професионални развој запослених у образовању у износу од 1.358 хиљада динара и Туристичка организација 51 хиљаду динара. Град Смедерево је, на захтев ревизије, упутио на адресе добављача 36 независних конфирмација. Одговорено је на 21 независну конфирмацију од којих је код 8 потврђено и усаглашено стање обавеза, док су 8 добављача исказала потраживање више него у што је исказано у помоћним књигама града, а 4 добављача су исказала потраживања мања него што је исказано у помоћним књигама града.

Препоручујемо одговорним лицима града Смедерева да анализирају своје обавезе и редовно врше усаглашавање обавеза са добављачима, а најмање једном годишње као припремну радњу која претходи попису имовине и обавеза.

Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације:

У поступку ревизије извршили смо увид у однос одобрених апропријација са извршеним апропријацијама и преузетим, а неизмиреним обавезама код Скупштине града Смедерева, Градоначелника, Градског већа, Градске управе, Дирекције за изградњу, урбанизам и

грађевинско земљиште ЈП и Предшколске управе „Наша радост“, који је приказан у следећим табелама:

1. Скупштина града

Табела бр. 42: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извори финансирање – приходи из буџета (01)

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.248	3.975	273	298		-25
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	760	712	49	53		-4
417	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	25.217	25.215	2	1.933		-1.932
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	558	527	31	39		-8
482	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	44.000	9.983	34.017	34.309		-292
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-2.261

Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, по објашњењу одговорног лица, исказана је:

Код групе конта 411, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, јавља се разлика у износу од 25 хиљада динара, услед преузетих

обавеза по основу обрачунатих, а неплаћених плата додатака и накнада запослених за 12/2015. године у износу од 298 хиљада динара.

Код групе конта 412, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, јавља се разлика у износу од 5 хиљада динара, услед преузетих обавеза по основу обрачунатих, а неплаћених доприноса за пензијско и инвалидско осигурање запослених за 12/2015. године у износу од 53 хиљаде динара.

Код групе конта 417, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, јавља се разлика у износу од 1.932 хиљада динара, услед преузетих обавеза по основу обрачунате, а неисплаћене накнаде одборницима Скупштине града Смедерева за 12/2015. године, у укупном износу од 1.933 хиљада динара.

Код групе конта 465, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе, јавља се разлика у износу од 8 хиљада динара, услед преузетих обавеза по основу обрачунатих, а неисплаћених осталих текућих дотација и трансфера за 12/2015. године у износу од 39 хиљада динара.

Код групе конта 482, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе, јавља се разлика у износу од 292 хиљада динара, услед преузетих обавеза по основу Решења којим се утврђује накнада за одводњавање (ЈВП „Србијаводе“ Београд Водопривредни центар „Сава-Дунав“) и Записника о усаглашавању између града Смедерева и ЈВП „Србијаводе“ Београд Водопривредни центар „Сава-Дунав“ у укупном износу од 34.309 хиљада динара. Наведена разлика је настала као камата која се формирала због кашњења у плаћању јавног прихода.

2. Градоначелник

Табела бр. 43: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извор финансирања - приходи из буџета (01)

<i>у хиљадама динара</i>							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	8.231	8.171	60	325	0	-265

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Смедерева за 2015. годину*

412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.473	1.463	11	58	0	-47
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	11.875	10.923	952	1.436		-484
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.106	1.087	19	47		-29
482	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	7.510	6.745	765	5.399		-4.634
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						5.459

Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, по објашњењу одговорног лица исказана је:

Код групе конта 411, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, јавља се разлика у износу 265 хиљада динара, услед преузетих обавеза по основу обрачуна, а неплаћених плата додатака и накнада запослених за 12/2015. године у износу од 325 хиљада динара.

Код групе конта 412, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, јавља се разлика у износу од 47 хиљада динара, услед преузетих обавеза по основу обрачуна, а неплаћеног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање запослених за 12/2015. године у износу од 58 хиљада динара.

Код групе конта 423, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, јавља се разлика у износу од 484 хиљада динара, услед преузетих обавеза по основу обрачуна исплата Уговора о делу, комисија и радних тимова (са припадајућим порезима) за 12/2015. године у износу од 327 хиљада динара, као и књижених обавеза према добављачима у износу од 1.109 хиљада динара.

Код групе конта 465, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе, јавља се разлика у износу од 29 хиљада динара, услед преузете обавеза по основу

обрачунатих, а неплаћених осталих текућих дотација и трансфера за 12/2015. године у износу од 47 хиљада динара.

Код групе конта 482, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе, јавља се разлика у износу од 4.634 хиљада динара, услед преузетих обавеза по основу обрачунатог ПДВ-а. Обрачунати ПДВ се односи на грађевинске радове код којих је порески дужник у складу са чланом 10. Став 2. Тачка 3) Закона о ПДВ Град Смедерево у износу од 5.399 хиљада динара, обавеза плаћања ПДВ-а је 10.01.2016. године

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерево да расходе извршавају и обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама.

3. Градско веће

Табела бр. 44: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извор финансирања - приходи из буџета (01)

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	8.818	8.810	8	472		-464
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	610	610	0	52		-52
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-517

Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, по објашњењу одговорног лица исказана је:

Код групе конта 423, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, јавља се разлика у износу од 464 хиљада динара, услед преузетих обавеза по основу обрачунатих, а неисплаћених накнада члановима Градског већа града Смедерева за 12/2015. године у износу од 472 хиљада динара.

Код групе конта 465, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, јавља се разлика у износу од 52 хиљада динара, услед преузетих обавеза по основу обрачунатих, а неисплаћених осталих текућих дотација и трансфера за 12/2015. године у износу од 52 хиљада динара.

4. Градско правобранилаштво

Табела бр. 45: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извор финансирања - приходи из буџета (01) у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Општинско јавно правобранилаштво	4.281	4.147	135	295		-160
412	Општинско јавно правобранилаштво	766	742	24	53		-29
465	Општинско јавно правобранилаштво	552	536	16	39		-23
485	Општинско јавно правобранилаштво	12.455	12.447	8	265		-257
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-469

Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, по објашњењу одговорног лица исказана је:

Код групе конта 411, Програмска активност - Општинско јавно правобранилаштво, јавља се разлика у износу од 160 хиљада динара, услед преузете обавезе по основу обрачунатих, а неисплаћених плата додатака и накнада запослених за 12/2015. године у износу од 295 хиљада динара.

Код групе конта 412, Програмска активност - Општинско јавно правобранилаштво, јавља се разлика у износу од 29 хиљада динара, услед преузете обавезе по основу обрачунатих, а неисплаћених доприноса за пензијско и инвалидско осигурање запослених за 12/2015. године у износу од 53 хиљада динара.

Код групе конта 465, Програмска активност - Општинско јавно правобранилаштво, јавља се разлика у износу од 23 хиљаде динара, услед преузете обавезе по основу обрачунатих, а неисплаћених осталих текућих дотација и трансфера за 12/2015. године у износу од 39 хиљада динара.

Код групе конта 485, Програмска активност - Општинско јавно правобранилаштво, јавља се разлика у износу од 257 хиљада динара, наведена разлика се јавља услед преузетих обавеза по основу вансудских поравнања (уједи паса луталица) закључених 31.12.2015. године у износу од 265 хиљада динара.

5. Градска управа

Табела бр. 46: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извор финансирања - приходи из буџета (01)

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	213.842	212.775	1.066	18.071		-17.005
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	38.278	38.087	191	3.235		-3.044
415	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	5.600	5.602	-2			-2
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	61.341	59.848	1.493	16.235	17.872	-32.614
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	5.115	4.200	915	110	2.303	-1.497
	Канцеларија за младе	200		200		200	0
	Информисање	21.850	20.100	1.750		1.750	0

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Смедерева за 2015. годину*

	Управљање комуналним отпадом	685	685	0			0
	Управљање комуналним отпадом	480		480		480	0
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	10.381	8.610	1.771	18	2.535	-781
441	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.500	1.463	37	569		-532
463	Функционисање основних школа - Текуће поправке и одржавање	13.580	13.599	-19			-19
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	27.331	27.182	149	2.303		-2.155
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-57.649

Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, по објашњењу одговорног лица исказана је:

Код групе конта 411, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, јавља се разлика у износу од 17.005 хиљада динара, услед преузетих обавеза по основу обрачуна, а неплаћених плата додатака и накнада запослених за 12/2015. године у износу од 18.071 хиљада динара.

Код групе конта 412, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, јавља се разлика у износу од 3.044 хиљада динара, услед преузете обавезе по основу обрачуна, а неплаћеног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање запослених за 12/2015. године у износу од 3.235 хиљада динара.

Код групе конта 421, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе, јавља се разлика у износу од 32.614 хиљада динара. Наведена разлика се јавља услед прокњижених обавеза по основу достављених рачуна добављача у укупном износу од 16.235 хиљада динара чије плаћање доспева у 2016 години. Структура износа од 16.235 хиљада динара је следећа: рачун ЕПС Снабдевања у износу од 5.669 хиљада динара за потрошњу електричне енергије за 12/2015. године, рачуни ЈКП Водовода Смедерево у износу од 142 хиљаде динара за потрошњу воде за 12/2015, , рачуни Телеком Србије у износу од 481 хиљаду динара за услуге фиксне и мобилне телефоније за 12/2015. године, рачуни ЈКП Чистоћа Смедерево у износу од 71 хиљаду динара за одвоз отпада за 12/2015 године, рачун ЈКП градска стамбена агенција Смедерево у износу од 1.300 хиљада

динара за услугу чишћења зграде градске управе Смедерево за 12/2015, Прокњижени, а неплаћени захтеви Месних заједница на територији Смедерева за утрошену електричну енергију месних канцеларија у износу од 84 хиљаде динара за 12/2015. године, рачуни ЈП Грејање Смедерево за централно грејање у износу од 73. хиљаде динара за 12/2015. године, чије плаћање доспева у 2016. Години, обавеза утрошене електричне енергије по Споразуму са ЕПС Снабдевањем 09.12.2015. године на износ од 4.100 хиљада динара која доспева на плаћање у периоду од 01.01.2016 – 30.11.2016. године у месечним ратама, обавеза утрошене електричне енергије по споразуму из 2013. године са ЕПС Снабдевањем на износ од 1.382 хиљада динара која доспева на плаћање у 2016. години, обавеза у износу од 1.472 хиљаде динара за допринос за коришћење грађевинског земљишта према ЈП Дирекција за изградњу урбанизам и грађевинско земљиште. Погрешно је прокњижена обавеза по Споразуму са Поштама Србије за услугу одношења поште у износу од 1.152 хиљада динара, обавеза у износу од 91 хиљаду динара за услугу каско осигурања возила, која доспева на плаћање у једнаким анuitетима у 2016. години и односи се на 2016. годину, обавеза закупа према скупштини станара за месну заједницу Ладна Вода у износу од 8 хиљада динара, оспорена обавеза у износу од 169 хиљада динара за услугу чишћења смећа на вашарима у Коларима за 2014 и 2015 годину.

Обавеза по основу активних уговора износи 17.856 хиљада динара с тим да је рок важности уговора 2016. година. Обавеза је по Уговору закљученом са ЕПС Снабдевање доо Београд за набавку и испоруку електричне енергије и Уговору закљученом са НИС А.Д. НОВИ САД за набавку гасног уља екстра класе за грејање зграде градске управе Смедерево за грејну сезону 2015-2016. године.

Код групе конта 426, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе, јавља се разлика у износу од 781 хиљада динара, услед преузетих обавеза по основу: испостављених рачуна добављача (NEWPRESS, Цвећара Цветић, Планинка) у укупном износу од 18 хиљада динара и по основу активних уговора код којих обавеза плаћања доспева и у 2016. години и то: по Уговору закљученом са НИС А.Д. НОВИ САД за набавку горива остало је нереализовано 1.713 хиљада динара, рок важности уговора је до 09.06.2016. године и по Уговору закљученим са ПЛАНИНКА ДОО за набавку канцеларијског материјала остало је нереализовано 822 хиљада динара, са роком важности до утрошка средстава.

Код групе конта 441, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе, јавља се разлика у износу од 532 хиљада динара услед преузете обавеза по основу обрачуна камате на анuitете за купљене станове од Градске стамбене агенције Смедерево у износу од 569 хиљада динара.

Код групе конта 465, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе, јавља се разлика у износу од 2.155 хиљада динара, услед преузетих обавеза по основу обрачунатих, а неплаћених осталих текућих дотација и трансфера за 12/2015. године у износу од 2.303 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерево да расходе извршавају и обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама.

6. Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште ЈП

Табела бр. 47: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	стратешко, просторно и урбанистичко планирање	55.355	52.624	2.731	4.418		-1.687
412	стратешко, просторно и урбанистичко планирање	9.909	9.383	526	788		-262
421	јавна расвета - утрошак(програмска класификација 0601-0010, функција 640)	71.564	71.564	0	4.681	3.225	-7.906
	стратешко, просторно и урбанистичко планирање - услуге чишћења пословног простора(програмска класификација 1101-001, функција 620)	2.400	2.237	163	1.118		-955
	стратешко, просторно и урбанистичко планирање - телефонске услуге(програмска класификација 1101-001, функција 620)	1.465	1.401	64	117		-52
	стратешко, просторно и урбанистичко планирање - одвоз отпада(програмска класификација 1101-001, функција 620)	15	14	1	2		-1
							-8.914
425	Уређење и одржавање зеленила(програмска класификација 0601-0009, функција 510)	55.750	55.750	0	8.243		-8.243
	Јавна хигијена(програмска класификација 0601-0008, функција 510)	40.750	40.750	0	9.383		-9.383
	одржавање путева - пружни прелази(програмска класификација 0701-0002, функција 451)	25.000	24.083	917	16.727		-15.810

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Смедерева за 2015. годину*

	јавна расвета- одржавање (програмска класификација 0601- 0010, функција 640) - 2 извођача	16.000	15.539	461	1.723	2.993	-4.255
	одржавање путева (периодично, градске улице и локални путеви у летњем периоду)(програмска класификација 0701- 0002, функција 451)	53.740	52.131	1.609	1.918	102	-411
	одржавање путева у зимском периоду(програмска класификација 0701- 0002, функција 451)	16.833	16.692	141	2.645		-2.504
	одржавање путева - остала одржавања програмска класификација 0701- 0002, функција 451)	4.069	4.069	0	1.847		-1.847
							-42.453
426	стратешко, просторно и урбанистичко планирање - материјал (програмска класификација 1101- 0001, функција 620) - канцеларији и остали материјали за посебне намене- конто 426111+426919	2.350	2.288	62	352	154	-443
							-443
465	стратешко, просторно и урбанистичко планирање	3.878	3.830	48	360		-312
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-54.071

Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, по објашњењу одговорног лица исказана је:

Код групе конта 411:

Програмска активност -стратешко, просторно и урбанистичко планирање исказана је разлика у износу од 1.687 хиљада динара. У наведеном износу исказана је обавеза за обрачунате плате за децембар у износу од 4.418 хиљада динара који је исплаћен у 2016.

Код групе конта 412

Програмска активност -стратешко, просторно и урбанистичко планирање исказана је разлика у износу од 262 хиљада динара. У наведеном износу исказана је обавеза за обрачунате социјалне доприносе на терет послодавца за плате за децембар у износу од 788 хиљада динара који је исплаћен у 2016.

Код групе конта 421:

Програмска активност - јавна расвета – утрошак (програмска класификација 0601-0010, функција 640) исказана је разлика у износу до 7.906 хиљада динара. У наведеном износу исказана је обавеза по рачуну за новембар 2015. године у износу од 4.681 хиљада динара као и обавеза по уговору у износу од 3.255 хиљада динара с тим да је рок важности уговора 31.03.2016. године,

Програмска активност стратешко, просторно и урбанистичко планирање - телефонске услуге(програмска класификација 1101-001, функција 620) исказана је разлика у износу од 52 хиљаде динара. Разлика се јавља услед исказаних обавеза по рачунима за децембар 2015. Године у износу од 117 хиљада динара (више рачуна- фиксна телефонија, мобилна и интернет),

Програмска активност стратешко, просторно и урбанистичко планирање
стратешко, просторно и урбанистичко планирање - одвоз отпада(програмска класификација 1101-001, функција 620) исказана разлика у износу од 1 хиљада се јавља услед исказаних обавеза по рачунима за новембар и децембар 2016. године.

Код групе конта 425:

Програмска активност Уређење и одржавање зеленила(програмска класификација 0601-0009, функција 510) исказана је разлика у износу до 8.243 хиљада динара и иста је исказана по рачунима за новембар и децембар 2015. године у наведеном износу.

Програмска активност Јавна хигијена(програмска класификација 0601-0008, функција 510) исказана је разлика у износу до 9.383 хиљада динара и иста је исказана по рачунима за новембар и децембар 2015. године у наведеном износу.

Програмска активност одржавање путева - пружни прелази(програмска класификација 0701-0002, функција 451) исказана је разлика у износу до 15.810 хиљада динара и иста је исказана по рачунима за новембар и децембар 2015. године по којима укупна обавеза износи 16.728 хиљада динара. Због организационих промена у систему Железница Србије за 2015. годину није благовремено ни потписан уговор, као ни испостављање фактуре. Уговори за 2015. годину потписани су крајем 2015. године са два субјекта: Железнице Србије АД и Инфраструктура Железнице Србије, те су на тај начин укупне обавезе које су пренете у 2016. годину износиле 16.729 хиљада динара, односно непокривене су у укупном износу апропријацијом у износу од 15.810 хиљада

Програмска активност јавна расвета-одржавање (програмска класификација 0601-0010, функција 640) исказана је разлика у износу до 4.255 хиљада динара. У наведеном износу исказана је обавеза по рачуну за децембар 2015. године у износу од 1.723 хиљада динара као и обавеза по уговору у износу од 2.993 хиљада динара с тим да је рок важности уговора 31.03.2016. године

Програмска активност одржавање путева (периодично, градске улице и локални путеви у летњем периоду)(програмска класификација 0701-0002, функција 451) исказана је разлика у износу до 411 хиљада динара. У наведеном износу исказана је обавеза по рачуну за децембар 2015. године у износу од 1.918 хиљада динара као и обавеза по уговору у износу од 102 хиљада динара с тим да је рок важности уговора 31.03.2016. године

Програмска активност одржавање путева у зимском периоду(програмска класификација 0701-0002, функција 451) исказана је разлика у износу до 2.504 хиљада динара и иста се јавља услед преузетих обавеза по рачунима у укупном износу од 2.645 хиљада динара који се односе на месец децембар 2015. године.

Код групе конта 426:

Програмска активност – стратешко, просторно и урбанистичко планирања-материјал, јавља се разлика у износу од 443 динара, услед преузете обавезе по основу примљених фактура у новембру и децембру 2015. године у износу од 352 хиљада динара за које обавеза плаћања доспева а у 2016. години и по основу уговора у износу од 154 хиљада динара с тим да је рок важења уговора 31.03.2016. године.

Код групе конта 465:

Програмска активност -стратешко, просторно и урбанистичко планирање исказана је разлика у износу од 312 хиљада динара. У наведеном износу исказана је обавеза за остале дотације и трансфере-обрачунате плате за децембар у износу од 360 хиљада динара који је исплаћен у 2016.

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерево да расходе извршавају и обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама.

7. Предшколска установа „Наша радост“

Табела бр. 48: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације у хиљадама динара

Група конта	Програм. активност /пројекат	Укупна апроп.	Извршење	Износ неизвр. апроп.	Износ обавеза по рачуницима	Износ угов., а неизвр. обавезе на дан 31.12.2015	Разлика	Укупна апроп.	Извршење	Износ неизвр. апроп.	Износ обавеза по рач.	Износ угов., а неизвр. обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Функц. предшк. установа	131,438	130,944	494	13,156		-12,662	16,266	13,158	3,108	621		2,487
412	Функц. предшк. установа	23,527	23,184	343	2,331		-1,988	2,912	3,071	-159	135		-294
416	Функц. предшк. установа	0		0	0		0	769	3,794	-3,025			-3,025
424	Функц. предшк. установа	0	0	0			0	2,695	2,628	67	423		-356
465	Функц. предшк. установа	9,363	9,134	229	850		-621	6,833	4,228	2,605	47		2,558
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-15,271	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-3,675

Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, по објашњењу одговорног лица исказана је:

- за групу конта 411, Програмска активност – Функционисање предшколских установа исказана разлика у износу од 10.175 хиљада динара се јавља услед преузете обавеза по

основу обрачуна плата додатака и накнада запослених за децембар 2015. године у износу од 13.777 хиљада динара,

- за групу конта 412, Програмска активност – Функционисање предшколских установа исказана разлика у износу од 2.282 хиљада динара се јавља услед преузете обавеза по основу обрачуна плата додатака и накнада запослених за децембар 2015. године у износу од 2.466 хиљада динара,

- за групу конта 416, Програмска активност – Функционисање предшколских установа, износ извршених расхода преко планиране и одобрене апропријације износи 3.025 хиљада динара и односи се на исплаћену једнократну помоћ у износу од 7 хиљада динара по раднику на основу Закључка Владе 05 Број: 451-12423/2015 од 19. Новембра 2015. године,

- за групу конта 424, Програмска активност – Функционисање предшколских установа исказана разлика у износу од 356 хиљада динара се јавља услед преузете обавезе по основу рачуна за месец децембар 2015. године у износу од 423 хиљаде динара.

Предшколска установа је преузела обавезе и извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу за 3.025 хиљада динара од одобрених апропријација а да није поднела захтев за повећање апропријације што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Пасивна временска разграничења (категорија 290000) исказана су у износу од 1.400.458 хиљада динара, за: обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 1.316.643 хиљада динара, разграничене расходе и издатке у износу од 27.909 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења у износу од 55.906 хиљада динара. Највећи износ обрачунатих ненаплаћене приходе и примања исказала је Градска управа у износу 1.235.764 хиљада динара по основу краткорочних потраживања. **Ревизијом презентоване документације** је утврђено да није успостављена равнотежа између разграничених и плаћених расхода и издатака са једне стране и аванса за нефинансијску имовину и датих аванса депозита и кауција са друге стране, јер су разграничени плаћени расходи и издаци исказани мање за износ од укупно 139 хиљада динара. Ова разлика се јавља јер су разграничени плаћени расходи и издаци код Дирекције за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште исказани мање за износ од 300 хиљада динара колико износи аванс за нефинансијску имовину, код Градске управе су исказани више за износ од 161 хиљаду динара колико износе дати аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Града Смедерева да пословне књиге воде, а финансијске извештаје састављају у складу са прописима.

Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима 311100 У консолидованом Билансу стања Града Смедерева на дан 31.12.2015. године исказана је у укупном износу од 7.064.205 хиљада динара и то: Скупштина града у износу од 10.361 хиљаду динара, Градоначелник у износу од 1.539.381 хиљаду динара, Градска управа у износу од 3.129.375 хиљада динара, месне заједнице (консолидовано) у износу од 618.593 хиљаде динара, установе културе (консолидовано) у износу од 48.995 хиљада динара, Дирекција

за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште у износу од 1.650.253 хиљаде динара, Предшколска установа „Наша радост“ у износу од 56.589 хиљада динара, Установе за развој деце и омладине ометене у развоју „Сунце“ у износу од 886 хиљада динара, Регионални центар за професионални развој запослених у образовању у износу од 8.158 хиљада динара и Туристичка организација 1.614 хиљаду динара. Анализом је утврђено да је у консолидованом билансу стања успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора.

Нефинансијска имовина у залихама 311200 у консолидованом Билансу стања исказана је у износу од 9.644 хиљада динара, а у својим финансијским извештајима су је исказали: Предшколска установа „Наша радост“ у износу од 7.908 хиљада динара, установе културе (консолидовано) у износу од 299 хиљада динара, Регионални центар за професионални развој запослених у образовању у износу од 122 хиљаде динара и Туристичка организација града Смедерева у износу од 1.315 хиљада динара.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита 311300 исказана је у износу од 1.021.981 хиљада динара.

Финансијска имовина 311400 исказана је у Билансу стања у укупном износу од 28.706 хиљада динара у равнотежи је са исказаном дугорочном финансијском имовином и пласманима новчаних средстава.

Пренета неутрошена средства из ранијих година 311700 у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказана су у износу од 37.374 хиљаде динара, а односи се на Градску управу.

Ванбилансна пасива исказана је у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године у износу од 1.846.122 хиљада динара. У оквиру наведеног износа је и износ од 477.674 хиљаде динара који је Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште евидентирала у оквиру ванбилансне пасиве уместо у билансној пасиви о чему је шире писано код Ванбилансне активе.

Ризик

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Уколико индиректни корисници наставе са извршавањем расхода и издатака из осталих извора финансирања без поднетих захтева за увећање или отварање нове апропријације јавља се ризик од утrophка средстава ван контроле и сазнања оснивача.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима да 1) у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација 2) подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Табела бр. 49: Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима у 000 динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	ПРИМАЊА	688.897	529.423
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	11.593	231.180
810000	Примања од продаје основних средстава	2.681	512
820000	Примања од продаје залиха	2.034	1.415
840000	Примања од продаје природне имовине	6.878	229.253
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	677.304	298.243
910000	Примања од задуживања	654.129	283.692
920000	Примања од продаје финансијске имовине	23.175	14.551
	ИЗДАЦИ	864.374	627.525
500000	Издаци за нефинансијску имовину	746.681	492.229
510000	Основна средства	736.629	478.218
520000	Залихе	1.886	1.092
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	117.693	135.296
610000	Отплата главнице	117.213	135.265
	Вишак примања		
	Мањак примања	175.477	98.102

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима за период од 01.01 - 31. децембра 2015. године, исказани су новчани приливи у износу од 2.995.327 хиљада динара и новчани одливи у износу од 2.952.088 хиљада динара. Извршена је корекција новчаних одлива за износ расхода који се не евидентирају преко класа 4, 5, 6 у износу од 14.681 хиљаду динара. Салдо на почетку године исказан је у износу од 52.098 хиљада динара, а салдо готовине на крају године износи 80.656 хиљада динара.

Табела бр. 50: Извод из Извештаја о новчаним токовима у 000 динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	2.960.157	2.995.327
700000	Текући приходи	2.271.260	2.465.904
710000	Порези	1.501.005	1.654.747
730000	Донације, помоћи и трансфери	446.994	439.522
740000	Други приходи	282.136	332.307
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	10.278	12.042
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	369	380
790000	Приходи из буџета	29.124	26.906
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	11.593	231.180
810000	Примања од продаје основних средстава	2.681	512
820000	Примања од продаје залиха	2.034	1.415
840000	Примања од продаје природне имовине	6.878	229.253
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	677.304	298.243
910000	Примања од задуживања	654.129	283.692
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	2.964.850	2.952.088
400000	Текући расходи	2.100.476	2.324.563
410000	Расходи за запослене	735.838	661.803
420000	Коришћење услуга и роба	675.391	807.335
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	25.310	51.225
450000	Субвенције	113.905	135.272
460000	Донације, дотације и трансфери	366.747	500.550

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Смедерева за 2015. годину*

470000	Социјално осигурање и социјална заштита	79.550	63.699
480000	Остали расходи	103.735	104.679
500000	Издаци за нефинансијску имовину	746.681	492.229
510000	Основна средства	736.629	478.218
520000	Залихе	1.886	1.092
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	117.693	135.296
610000	Отплата главнице	117.213	135.265
	Вишак новчаних прилива		43.239
	Мањак новчаних прилива	4.693	
	Салдо готовине на почетку године	50.095	52.098
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	2.966.853	2.995.327
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	6.696	
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	2.964.850	2.966.769
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		14.681
	Салдо готовине на крају године	52.098	80.656

Ревизијом презентованих података је утврђено је:

-да је исказан већи салдо готовине на крају године за 612 хиљада динара, у односу на стање средства на рачуну извршења буџета и подрачунима у оквиру консолидованог рачуна трезора града Смедерева на дан 31. децембра 2015. године.

-да су више су исказани новчани приливи и новчани одливи за износ од 3.463 хиљада динара у односу на стварне.

Ризик

Уколико се настави са исказивањем већег салда готовине у односу на стање средства на рачуну извршења буџета и подрачунима у оквиру консолидованог рачуна трезора града Смедерева на дан 31. децембра и исказивањем прилива и одлива већим у односу на стварно остварене постоји ризик од нетачног исказивања података у обрасцу Извештај о новчаним токовима.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима да у обрасцу Извештај о новчаним токовима исказују стање средства на рачуну извршења буџета и подрачунима у оквиру консолидованог рачуна трезора града Смедерева на дан 31. децембра и стварно остварене приливе и одливе.

5.6. Остали извештаји

(1) Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета за период од 01.01. - 31. децембар 2015. године исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.697.084 хиљаде динара и текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 2.816.792 хиљаде динара, а мањак прихода и примања – буџетски дефицит износи 119.708 хиљада динара. Исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине износе 298.243 хиљаде динара и издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине износе 135.296 хиљада динара, а вишак примања у износу од

162.947 хиљада динара. Тиме је утврђен вишак новчаних прилива у износу од 43.239 хиљада динара.

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја завршног рачуна наводе да у 2015. години није било великих одступања између одобрених средстава Одлуком о буџету града Смедерева за 2015. годину из извора 01 и извршених средстава из извора 01.

(2) Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у 2015. години

У извештају о примљеним донацијама наводи се да су у 2015. години примљене донације у укупном износу од 7.151 хиљада динара и то:

-Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије „Центар“ доо Крагујевац, уплатило је донацију у износу од 300 хиљада динара за осветљење дечијег игралишта и парковске површине „Дунавског парка“ у Смедереву, за реализацију туристичко-привредне манифестације „Смедеревска јесен 2015“, 25 донатора је уплатило средства у укупном износу од 3.308 хиљада динара,

-за куповину поклона – новогодишњих пакетића за децу запослених у Градској управи Смедерева „JETOIL SERBIA“ доо Београд, уплатио је износ од 30 хиљада динара,

-на подрачун за посебне намене „Наменска средства за прикупљање новчаних прилога за помоћ становништву угроженом поплавама“, који је отворена на основу Уредбе о утврђивању државног програма обнове привредне делатности на поплавлјеном подручју, физичка и правна лица су уплаћивала средства. Укупна средства са овог подрачуна у износу од 3.017 хиљада динара пренета су на рачун за уплату јавних прихода – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова. Према Закону о отклањању последица поплава у РС средства за отклањање последица поплава користе се по обиму, динамици и за намене утврђене програмом обнове. Средства донација у наведеном износу нису утрошена, јер по објашњењу одговорног лица надлежне службе града нису донеле програм трошења ових средстава.

-У току 2015. године, град Смедерево је вршио отплату анuitета по основу дугорочних кредита код домаћих банака у укупном износу од 185.027 хиљада динара, од чега се на отплату главнице односи износ од 135.265 хиљада динара, на плаћање камата по основу кредитног задужења износ од 49.194 хиљаде динара и плаћање накнаде за обраду захтева за коришћење средстава кредита (пратећи трошкови задуживања) у износу од 567 хиљада динара.

(3) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за 2015. годину

Планирана средства за текућу буџетску резерву у 2015. години су износила 44.218 хиљада динара. У току 2015. године градоначелник Града Смедерева донео је 62 решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 44.139 хиљада динара. Средства текуће буџетске резерве коришћена су за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације, односно за сврхе за које апропријације нису планиране у довољном обиму. Средства текуће буџетске резерве реализована су преко директних корисника буџетских средстава.

Одлуком о буџету Града Смедерева за 2015. годину за сталну буџетску резерву планирана су средства у укупном износу од 2.000 хиљаде динара. Средства сталне буџетске резерве нису коришћена у 2015. години.

6. Јавне набавке

Град Смедерево је, у 2015.години, спровео 26 отворених поступака јавне набавке са укупно уговореном вредношћу од 350.855 хиљада динара без ПДВ, односно 419.781 хиљада динара са ПДВ, два преговарачка поступка без објављивања позива за подношење понуда са укупно уговореном вредношћу од 130.790 хиљада динара без ПДВ, односно 156.948 хиљада динара са ПДВ и 25 поступака јавне набавке мале вредности са укупно уговореном вредношћу од 26.625 хиљада динара без ПДВ, односно 31.831 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је обухваћено једанаест поступака јавних набавки и то: седам отворених поступка јавних набавки, један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда и три поступака јавне набавке мале вредности.

Отворени поступци јавне набавке

1.Набавка гасног уља екстра лако EVRO-L за грејну сезону 2015/2016. годину

Град Смедерево је дана 10.08.2015. године на Порталу јавних набавки објавио позив за подношење понуда за отворени поступак јавне набавке добара – набавка гасног уља екстра лако EVRO-L за грејну сезону 2015/2016. годину за потребе Градске управе Смедерево процењене вредности 10.917 хиљада динара без ПДВ. Одлуком о додели Уговора од 10.09.2015. године исти је додељен продавцу Друштво за истраживање, производњу, прераду, дистрибуцију, и промет нафте и нафтних деривата и истраживање и производњу природног гаса "Нафтна индустрија Србије" а.д. Нови Сад, са којим је дана 29.09.2015. године закључен уговор у вредности до 10.917. хиљада динара без ПДВ.

У поступку ревизије је утврђено:

- да огласи о јавној набавци није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама
- да Уговор за набавку гасног уља екстра лако EVRO-L за грејну сезону 2015/2016. годину не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

2. Услуге систематске дезинсекције и дератизације на територији града Смедерева у 2015. години

Градоначелница града Смедерева је дана 18.02.2015. године донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга у отвореном поступку процењене вредности 9.750 хиљада динара без ПДВ, односно 11.700 са обрачунатим ПДВ. У Извештају о стручној оцени понуда констатовано је да је достављена једна понуда понуђача Завод за ДДД „ЕКО САН“ Београд, која је благовремена и прихватљива. Одлука о додели уговора донета је 09.04.2015. године. Уговор за услугу системске дератизације и дезинсекције на територији града Смедерева закључен је дана 30.04.2015. године са Заводом за ДДД „ЕКО САН“ Београд. Укупна предрачунска вредност радова износи 6.249 хиљада динара без ПДВ, односно 7.499 хиљада динара са ПДВ.

3. Услуге мониторинга ваздуха, буке и земљишта на територији града Смедерева у 2015. години

Градоначелница града Смедерева је дана 03.07.2015. године донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку – услуга мониторинга ваздуха, буке и земљишта на територији града Смедерева за 2015. годину чија је укупна процењена вредност 2.667 хиљада динара, без ПДВ, односно 3.200 са обрачунатим ПДВ. Јавна набавка услуга мониторинга ваздуха, буке и земљишта на територији града Смедерева за 2015. годину планирана је Планом јавних набавки за 2015. годину, редни број 1.2.14. по партијама, и то: Партија 1 – услуга мониторинга ваздуха, износи 1.833 хиљада динара без ПДВ; Партија 2 – услуга мониторинга буке, износи 333 хиљада динара без ПДВ; Партија 3 – услуга мониторинга земљишта, износи 500 хиљада динара без ПДВ. Одлука о додели уговора донета је 13.08.2015. године. Укупна вредност јавне набавке услуге у отвореном поступку – услуга мониторинга ваздуха, буке и земљишта на територији града Смедерева за 2015. годину, износи 1.755 хиљада динара без ПДВ, односно 2.106 хиљада динара са ПДВ, и то: Партија 1 – 1.399 хиљада динара, без ПДВ; Партија 2 – 108 хиљада динара, без ПДВ; Партија 3 – 248 хиљада динара, без ПДВ. Уговори за услуге мониторинга ваздуха, буке и земљишта на територији града Смедерева за 2015. Годину закључени су дана 03.09.2015. године, између града Смедерева и Завода за јавно здравље Панчево за Партију 1; између града Смедерева и Завода за јавно здравље Пожаревац за Партију 2; између града Смедерева и Института ватрогасац д.о.о. Нови Сад за Партију 3.

4. Радови на реализацији пројекта санације, ремедијације и рекултивације сметлишта „Дуго поље“

Градоначелница града Смедерева је дана 21.05.2015. године донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку – радови на реализацији пројекта санације, ремедијације и рекултивације сметлишта „Дуго поље, а укупна процењена вредност јавне набавке износи 18.155 хиљада динара, без ПДВ, односно 21.786 са обрачунатим ПДВ. У Извештају о стручној оцени понуда од 22.07.2015. године, Комисија констатовала да је достављена понуда од стране групе понуђача, које су благовремене, одговарајуће и прихватљиве. Групу понуђача чине: „А.С.А. ЕКО“ д.о.о. Београд, као овлашћен члан групе понуђача, „А.С.А. ЕКО“ д.о.о. Кикинда, „БМД БАУ“ д.о.о. Београд. Одлука о додели уговора донета је 22.07.2015. године. Уговор за радове на реализацији пројекта санације, ремедијације и рекултивације сметлишта „Дуго поље“ Радицац, број: 400-7976/2015-03, закључен је дана 21.08.2015. године, између града Смедерева и групе понуђача „А.С.А. ЕКО“ д.о.о. Београд, као овлашћен члан групе понуђача, „А.С.А. ЕКО“ д.о.о. Кикинда, „БМД БАУ“ д.о.о. Укупна вредност јавне набавке износи 18.109 хиљада динара без ПДВ, односно 21.730 хиљада динара са ПДВ.

5. Изградња производне хале са пратећим садржајем на парцели 233/70

Град Смедерево је 18.02.2015. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке за радове на изградњи производне хале са пратећим садржајем у индустријској зони, на парцели 233/70. Процењена вредност јавне набавке је 127.000 хиљада динара без ПДВ. Пристигло је пет понуда од којих је једна била прихватљива и одговарајућа. На основу Извештаја комисије о стручној оцени понуде, градоначелница града Смедерева је 30.03.2015. године донела Одлуку о додели уговора групи понуђача коју чине „ИТГ“ доо Смедерево, „Мартини градња“ доо Инђија, „Јастребац димњаци“ доо

Смедерево и „Грапис“ ад Смедерево. Дана 14.04.2015. године закључен је уговор са наведеном групом понуђача на износ од 113.474 хиљаде динара без ПДВ. **Ревизијом узорковане документације** је утврђено да је Одлука о измени уговора објављена са закашњењем од четири дана у односу на рок прописан законом.

6. Саобраћајница 1 – Фаза Ia и саобраћајница 3а фаза III/1a и фаза III/b

Град Смедерево је 11.03.2015. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавна набавке за радове на изградњи саобраћајнице 1 у индустријској зони. Процењена вредност јавне набавке је 47.229 без ПДВ. Пристигле су четири понуде од којих је једна била неприхватљива. Након рангирања понуда комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда на основу кога је градоначелница града Смедерева 21.04.2015. године донела Одлуку о додели уговора „Неимар пут“ доо Салаковац. Дана 04.05.2015. године закључен је уговор са „Неимар пут“ доо Салаковац на износ од 39.032 хиљаде динара без ПДВ. **Ревизијом узорковане документације** је утврђено да је одлука о измени уговора (збор продужења рока изградње) достављена ДРИ и Управи за јавне набавке тек у 2016. години, што није у складу са прописаним роком.

7. Изградња преосталог дела саобраћајнице 3а – фаза III 2а и паркинг уз саобраћајницу
Град Смедерево је 05.05.2015. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавна набавке за радове на изградњи преосталог дела саобраћајнице 3а – фаза III 2а и паркинг уз саобраћајницу и индустријској зони, чија је процењена вредност 27.886 хиљада динара без ПДВ. Пристигле су три понуде и све су биле прихватљиве. Комисија је рангирала понуде и донела Извештај о стручној оцени понуде, а градоначелница града Смедерева је 10.06.2015. године донела Одлуку о додели уговора „Шумадија“ доо Београд. Дана 30.06.2015. године је закључен уговор о извођењу радова на изградњи саобраћајнице са „Шумадија“ доо Београд на износ од 20.335 хиљада динара без ПДВ.

Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда

1. Реконструкција, доградња и адаптација производне хале на катастарској парцели број 233/70 К.О. Смедерево у делу индустријске зоне и индустријског парка у Смедереву

Сагласно члану 36. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама ова набавка је спроведена као преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда. Процењена вредност јавне набавке износи 130.000 хиљада без ПДВ. Пре покретања предметног поступка набавке, град Смедерево је, сагласно члану 36. став 2. Закона о јавним набавкама, прибавио позитивно мишљење Управе за јавне набавке Републике Србије. По добијању истог, градоначелница града Смедерева је 12. новембра 2015. године донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Мишљење Управе за јавне набавке Републике Србије и Обавештење о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки и интернет страници града Смедерева. Благовремено су пристигле три понуде од којих је једна била прихватљива. Спроведен је поступак преговарања о чему је вођен записник. Закључен је уговор о јавној набавци са понуђачем „ИТГ“ доо Смедерево, а уговорена вредност радова износи 129.800 хиљада динара.

Јавне набавке мале вредности

1. Превоз лица старијих од 65 година

Градоначелница града Смедерева је дана 06.02.2015. године донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга мале вредности – превоз лица старијих од 65 година на територији града Смедерева. Процењена вредност јавне набавке износи 2.600 хиљада динара без ПДВ. Ознака предметне набавке из речника набавки је 60100000 – услуге друмског превоза. Јавна набавка услуга превоза лица старијих од 65 година на територији града Смедерева планирана је под редним бројем 1.2.7. у Плану јавних набавки за 2015. годину. Одлука о додели уговора донета је 19.02.2015. године. Уговор о превозу лица старијих од 65 година на територији града Смедерева, број: 400-4153-15-03, закључен је дана 09.03.2015. године, између града Смедерева и превозника СП Ласта а.д. Београд на износ од 2.600 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је у Плану јавних набавки планиран превоз чланова социјално хуманитарних организација и удружења грађана у 2015/2016. години процењене вредности 1.545 хиљада динара без ПДВ као и превоз студената на релацији Смедерево – Београд - Смедерево у школској 2015/2016. години процењене вредности 10.576 хиљада динара. Како се ради о истоврсним услугама које имају исту намену и својства и припадају истој групи услуга у општем речнику набавке, односно истој групи услуга у оквиру Сектора Х (49.39 – остали превоз путника у копненом саобраћају), у Уредби о класификацији делатности, ("Службени гласник Републике Србије", број 54/2010). чија је укупна процењена вредност износила 14.721 хиљада динара, град Смедерево је као наручилац био дужан да спроведе отворени поступак јавне набавке, јер је процењена вредност предметних услуга на годишњем нивоу виша од вредности одређене чланом чл. 39. став 1. Закона о јавним набавкама у износу од 3.000 хиљада динара. Неспровођењем отвореног поступка поступљено је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима града Смедерева да набавку услуга врше сагласно законским и другим прописима који уређују јавне набавке.

2. Набавка канцеларијског материјала за потребе града Смедерева за 2015. годину

Дана 03.03.2015. године град Смедерево је објавио Позив за подношење понуда за јавну набавку мале вредности за набавку канцеларијског материјала за потребе града Смедерева за 2015. годину. Одлука о покретању поступка је донета 18.02.2015. године са процењеном вредношћу од 1.600 хиљада динара без ПДВ. Уговор је закључен са Привредним друштвом за производњу, услуге, кооперацију и промет робе на велико и мало Планинка д.о.о., Смедерево у вредности од 1.191 хиљада динара без ПДВ.

3. Набавка горива за потребе града Смедерева

Град Смедерево је спровео отворени поступак јавне набавке добара – набавка горива за потребе града Смедерева, и то Евро-дизела и безоловног моторног бензина евро премијум БМБ. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена, односно дужина рока важења понуде у случају да постоје две или више понуда са истом понуђеном ценом. Позив за подношење понуда је објављен 09.04.2015. године а Одлука о покретању поступка 20.03.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 4.583 хиљада динара

без ПДВ. Примљена је понуда продавца НИС А.Д. Нови Сад са којим је дана 09.06.2015. године закључен уговор у вредности до 4.517 хиљада динара без ПДВ:

У поступку ревизије је утврђено да:

- Уговори за набавку горива и канцеларијског материјала не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. У 2016. години Град је започео да у уговорима укључује одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.
- Уговори за набавку горива и канцеларијског материјала су закључени за период од 12 месеци, са реализацијом кроз две буџетске године, при чему Модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке као ни закључени Уговори не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година
- Записник о стручној оцени понуда за набавку горива за потребе града Смедерева није потписан од стране једног члана комисије, што није у складу са чланом 104. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору за набавку канцеларијског материјала није објављено на Порталу јавних набавки у року од 5 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима града Смедерева да набавку услуга врше сагласно законским и другим прописима који уређују јавне набавке.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја, али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може бити довољно поуздано процењен.

На основу Статута града Смедерева и Одлуке о Градском правобранилаштву Града Смедерева („Службени лист Града Смедерева“, број 7/2014), Градско правобранилаштво је орган који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса Града Смедерева, у поступцима

пред судовима, управним и другим надлежним органима. По посебном пуномоћју, Градско правобранилаштво пред судовима заступа и Месне заједнице и јавне установе, чији је оснивач Град Смедерево и чија се делатност претежно финансира из буџета града Смедерева. Послове правне заштите у Градском правобранилаштву обављају Градски правобранилац и један Заменик градског правобраниоца.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за град Смедерево и његове индиректне кориснике вршена је на основу података достављених од Правобранилаштва града Смедерева.

Табела бр. 51: Преглед судских поступака

у хиљадама динара

Ред.бр.	Опис	Парнични поступак		Ванпарнични поступак		Извршни поступак		Град Смедерево стечајни поверилац
		Град Смедерево		Град Смедерево		Град Смедерево		
		Тужилац	Туженик	Предлагач	Противник предлагача	Поверилац	Дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Вредност спора (износ у хиљадама динара)	11.935	49.439	-	9.500	29.889	42	105.077
2	Број предмета	38	112	0	1	59	4	7

Парнични поступци:

У 2015. години у раду Градског правобранилаштва било је укупно 167 парничних поступака. На дан 31.12.2015. године незавршених парничних предмета је 150 од којих је 112 (са 430 тужилаца) против туженог Града Смедерева а 38 по тужби Града Смедерева.

Предмети у којима је град Смедерево тужен:

1) У 76 судских парничних предмета тужиоци (укупно 394) су родитељи, заступници за више малолетне деце. Предмет спора је Накнада штете, односно стицање без основа на име више плаћене цене по основу услуге боравка деце у Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево. Укупна вредност наведених спорова, по тужбеним захтевима износи 32.958.703,50 динара (главница) плус припадајућа камата.

Сви предмети налазе се у фази првостепеног парничног поступка пред Основним судом у Смедереву

2) У 11 судских парничних предмета тужиоци су процесну легитимацију засновали на својству одборника у Скупштини града Смедерева у ранијем периоду. Предмет спора је накнада штете, односно стицање без основа, настало услед примене закона и одлуке Уставног суда у односу на одборнике у Скупштини јединице локалне самоуправе, а у вези са престанком мандата одборника активирањем „бланко“ оставки 2008. Године. Укупна вредност наведених спорова је 6.027.282,26 динара.

3) У 15 судских парничних предмета у којима се појављује 15 тужилаца-физичких лица предмет спора је накнада нематеријалне штете услед повређивања код напада пса луталице. Укупно потраживање тужилаца на име главног дуга износи 3.058.150,00 динара (без камате и трошкова парничног поступка),

4) У 6 судских парничних предмета тужиоци су физичка лица. Ради се о споровима где тужиоци потражују накнаду нематеријалне штете услед повређивања које је настало падом

на тротоару и коловозу прекривеним ледом, снегом, као и код оштећења тих јавних површина (рупе). Такође истичу се и спорне ситуације код пада у шахт. Укупно потраживање тужилаца на име главног дуга износи 2.221.900,00 динара (без камате и трошкова парничног поступка),

5) У једном судском парничном предмету BASKET IN Smederevo води спор чија вредност износи 1.800.000,00 динара.

6) У једном судском спору у ком је тужилац физичко лице предмет спора је накнада за извршену физичку експропријацију непокретности. Вредност спора износи 847.800,00 динара, без камате (овај износ се односи на одлуку првостепеног суда, која је укинута по жалби Градског правобранилаштва)

7) Тужилац физичко лице води спор ради накнаде штете код мање плаћеног породилског одсуства у вредности од 60.000,00 динара.

8) Тужилац физичко лице води спор ради накнаде штете у вредности од 2.465.289,79 динара.

Предмети у којима је град Смедерево тужилац:

1) У 26 судских парничних предмета град Смедерево – Фонд за развој пољопривреде града Смедерева тужбеним захтевима од 26 корисника кредита потражује повраћај новчаних средстава, с обзиром да корисници пољопривредних кредита нису вратили претходно уговорене износе у оквиру договорене динамике. Укупно вредност спора од 6.009.458,44 динара представља главницу без процесне камате;

2) У 11 судских парничних предмета град Смедерево води спор против 11 туженика а тужбени захтеви се односе на накнаду за употребу пословног простора као и за неплаћени утрошак електричне енергије у истом простору. Укупно вредност спора у износу од 5.720.754,68 динара представља главницу без процесне камате и

3) У једном судском парничном предмету тужена су 2 лица – брачни пар. Тужбом се захтева повраћај новчаних средстава с обзиром на непоштовање уговорне обавезе да ваљаним доказима буде оправдан утрошак наменски додељених новчаних средстава (вантелесна оплодња). Вредност спора износи 204.486,00 динара.

Ванпарнични судски поступци:

У једном предмету (поступак покренут 2003. године) по предлогу предлагача (физичка лица) против противника предлагача ФК „Петријевац“ из Петријева, ради исплате накнаде за одузете к.п. број: 992/1 - површине 43,80 ари, к.п. бр. 993/1 - површине 36,54 ара, к.п. бр. 993/2 - површине 14,62 ара, и к.п. бр. 992/2 - површине 6,24 ара, све уписане у КО Петријево, на основу правоснажног Делимичног Решења Одељења за комуналне, грађевинске и имовинско-правне послове – Комисије за враћање земљишта, број 461-166/92-07 од 21.4.2003. године. Пред Основним судом у Смедереву донето је Решење 2Р1.44/14 од 04.02.2015. године којим је усвојен предлог предлагача и обавезан противник предлагача ФК „Петријевац“ из Петријева да предлагачима (два) исплати износ од 6.460.608 динара у једнаким тромесечним ратама, у року од 10 година. Противник предлагача је обавезан да на име трошкова поступка физичким лицима (два) исплати износ од 2.362.000,00 динара. Истим Решењем одбијен је предлог предлагача да се Град Смедерево солидарно обавезе на плаћање новчане накнаде за одузето земљиште. По жалбама предлагача и противника предлагача (предлагач се жалио на висину досуђене накнаде а противник предлагача се жалио на висину трошкова поступка), Виши суд у Смедереву је укинуо првостепено Решење и предмет вратио Основном суду у Смедереву. У току је поновна процена тржишне вредности

одузетих парцела. Овај предмет се приказује у Извештају из разлога што, у случају да противник предлагача, ФК „Петријевац“, по доношењу правоснажног Решења, не буде имао средстава за исплату досуђене накнаде а немогућност наплате се утврди у извршном поступку (у поступку принудне наплате), обавеза исплате накнаде пашће на терет Града Смедерева, све у складу са чланом 12. Закона о начину и условима признавања права и враћању земљишта („Службени гласник Републике Србије“, број 18/91, 20/92 и 42/98). Процењујемо да ће приликом нове процене (коју утврђује Пореска управа – Филијала Смедерево) процена бити већа – око 7.500.000,00 динара, на који износ треба додати и трошкове поступка.

Извршни поступци:

У 2015. години, у раду је било укупно 72 извршна предмета. На дан 31.12.2015. године укупан број извршних предмета који нису окончани је 63 од чега су у 59 предмета извршни повериоци: град Смедерево (18 предмета), Фонд за развој пољопривреде града Смедерева (31 предмет), Месне заједнице (10 предмета), а у 4 предмета извршни поверилац је ПД Центар доо Крагујевац а дужник Град Смедерево.

Град Смедерево поверилац:

- 1) Град Смедерево је извршни поверилац у 18 извршних предмета који се односе се на извршне поступке, ради принудне наплате дуга по основу закупа пословних простора и утрошене електричне енергије у пословним просторима. Укупно потраживање износи 23.583.773,07 динара. У наведеним предметима донета су решења о извршењу која нису реализована.
- 2) У 31 извршном поступку поверилац је Град Смедерево, односно Фонд за развој пољопривреде града Смедерева. Укупно потраживање износи: 6.305.669,00 динара. Потраживања се односе на дуговања по основу Уговора о кредиту закључених између Фонда за развој пољопривреде града Смедерева, као даваоца кредита, и физичких лица – пољопривредних произвођача, као корисника кредита.
- 3) У 10 извршних поступака у којима су повериоци Месне заједнице, 2 поступка се односе на Месне заједнице „Лештар“ и „Златно брдо“ (заједничко потраживање) – укупно потраживање: 866.485,89 динара, 6 поступака се односе на Месну заједницу Друговац – укупно потраживање: 270.195,00 динара, 1 поступак на Месну заједницу Луњевац – укупно потраживање: 142.965,00 динара и 1 поступак на Месну заједницу Враново – укупно потраживање: 181.000,00 динара.

Град Смедерево дужник:

У 4 извршна поступка у којима је град Смедерево дужник (у поступцима Ив.) а ПД „Центар“ доо Крагујевац поверилац укупна обавеза града Смедерева износи 42.282,71 динар. Градско правобранилаштво је поднело приговоре против решења о извршењу.

Стечајни поступци:

Градско правобранилаштво је у 7 предмета пријавило потраживање у поступцима стечаја, односно у поступцима ликвидације и то:

- 1) И. бр. 19/2012 – поднете су 2 пријаве потраживања над стечајним дужником „1. мај“ Пирот из Пирота, Привредном суду у Нишу, и то:

- износ од 1.864.230,36 динара – потраживање по основу пореза на имовину;
- износ од 563.878,15 динара – потраживање по основу закупа пословног простора; (главни дуг 82.480,05 динара плус 16.125,00 динара (трошкови парничног поступка) плус 6.599,00 динара (трошкови извршног поступка), што укупно износи 105.204,05 динара, на који је обрачуната камата, па је из тих разлога пријављено потраживање у укупном износу од 563.878,15 динара. До сачињавања Извештаја није донет закључак о признатим, односно оспореним, потраживањима.
- 2) Р. бр. 19/2016 – „Маркола“ доо у стечају (раније „Маркони макс“) пријављено је потраживање у износу од 11.845.222,08 динара (главни дуг са обрачуноматом каматом до отварања стечаја), и на тај износ тражена је камата од 30.10.2013. године, као дана отварања стечајног поступка; Поступак се води пред Привредним судом у Пожаревцу, под Ст.бр.14/2013. Пријављено потраживање је признато у целини;
- 3) Р. бр. 39/2016 – „ВИГ“ доо у стечају – поступак се води пред Привредним судом у Пожаревцу, под Ст.13/2014. Пријављено је потраживање по основу пореза на имовину и таксе, у укупном износу од 740.581,97 динара (главни дуг: 629.853,86 динара, на који је обрачуната камата до дана отварања стечаја). Потраживање признато у целини (740.581,97 динара);
- 4) Р. бр. 13/2015 – „ВИГ“ доо у стечају – поступак се води пред Привредним судом у Пожаревцу, под Ст.13/2014. Пријављено је потраживање по основу неизвршеног Уговора у износу од 2.108.941,56 динара. Потраживање је признато у целини;
- 5) Р. бр. 79/2016 – ФЖВ „Желвоз“ у стечају. Поступак се води пред Привредним судом у Пожаревцу, под Ст.16/2015. Пријављено је потраживање по основу пореза на имовину и таксе у износу од 91.017.780,43 динара (на главни дуг обрачуната је камата до дана отварања стечаја). Признато је потраживање у износу од 87.686.942,72 динара;
- 6) Р. бр. 151/2015 – ДОО „Семендрија комерц“ Смедерево у ликвидацији – пријава је поднета ликвидационом управнику. Потраживање по основу локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору и по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине у укупном износу од 217.698,51 динар;
- 7) Р. бр. 151/2015 – ДОО „Степекс“ Смедерево у ликвидацији - пријава је поднета ликвидационом управнику. Потраживање по основу локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору и по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине у укупном износу од 49.381,18 динара.

ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ГРАДА СМЕДЕРЕВА ЗА 2015. ГОДИНУ**

Образак 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																						Образац 1
7	5	1																																				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
Врста посла			Јединствени број КБС															Седиште УТ					Надлежни директни															

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН ТРЕЗОРА ГРАДА СМЕДЕРЕВА

СЕДИШТЕ СМЕДЕРЕВО МАТИЧНИ БРОЈ _____

ПИБ _____ БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	6,058,338	8,563,871	1,490,025	7,073,846
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	6,048,280	8,503,296	1,439,092	7,064,204
1003	011000	НЕКРЕТНОСТИ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	5,422,340	7,830,592	1,425,203	6,405,389
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	5,345,187	7,552,724	1,225,183	6,327,541
1005	011200	Опрема	72,167	270,503	197,758	72,745
1006	011300	Остале некретности и опрема	4,986	7,365	2,262	5,103
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	83,199	78,329	1,173	77,156
1012	014100	Земљиште	83,199	78,329	1,173	77,156
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	476,958	519,091	1,196	517,895
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	476,658	518,236	641	517,595

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	300	855	555	300
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	65,783	75,284	11,520	63,764
1019	016100	Нематеријална имовина	65,783	75,284	11,520	63,764
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	10,058	60,575	50,933	9,642
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	2,677	26,830	24,720	2,110
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње	1,302	23,138	22,493	645
1024	021300	Роба за даљу продају	1,375	3,692	2,227	1,465
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	7,381	33,745	26,213	7,532
1026	022100	Залихе ситног инвентара	3,879	22,242	19,445	2,797
1027	022200	Залихе потрошног материјала	3,502	11,503	6,768	4,735
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	1,847,649	2,000,994		2,000,994
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	39,808	25,043		25,043
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	39,808	25,043		25,043
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	30,742	16,213		16,213
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	9,066	8,830		8,830
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	1,390,927	1,495,407		1,495,407
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	52,098	80,665		80,665
1051	121100	Жиро и текући рачуни	52,086	80,056		80,056
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	7	6		6
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства	2	600		600
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности	3	3		3
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1,305,999	1,383,170		1,383,170
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1,305,999	1,383,170		1,383,170
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	32,830	31,572		31,572
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	28,273	27,747		27,747
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	3,664	3,664		3,664
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	893	161		161
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	416,914	480,544		480,544
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	416,914	480,544		480,544
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	416,658	480,328		480,328
1071	131300	Остала активна временска разграничења	256	216		216
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	7,905,987	10,564,865	1,490,025	9,074,840
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	602,164	1,927,755	81,633	1,846,122

Ознака ОП	Број конт	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	2,611,760	2,913,602
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	859,679	1,021,981
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	859,679	1,021,981
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	859,679	1,021,981
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинства у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	7,126	40,262
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	4,970	31,102
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	3,437	21,523
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	346	2,726
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	835	4,803
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	307	1,792
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	45	258
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		21
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		21
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расхода		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	1,067	6,157
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	714	4,130
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	308	1,770
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	45	257
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	1,074	1,650
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	653	1,017
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	73	104
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	241	365
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	93	143
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	14	21
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	15	1,332
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		43
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	5	574
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	7	706
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	3	9
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	3,993	13,383
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	3	
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања	3	
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		2,662
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		2,662
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	3,990	10,721
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		138
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	3,990	10,333
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		250
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	410,155	437,518
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	368	287
1200	251100	Примљени аванси	328	247
1201	251200	Примљени депозити	40	40
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	179,673	243,827
1204	252100	Добављачи у земљи	179,673	243,827
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	230,114	193,404
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	226,763	188,039
1210	254200	Остале обавезе буџета	1,921	
1211	254900	Остале обавезе из пословања	1,430	5,365
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	1,330,807	1,400,458
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	1,330,807	1,400,458
1214	291100	Разграничени приходи и примања	285	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаши	29,166	27,909
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	1,298,693	1,316,643
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	2,663	55,906
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	5,294,227	6,161,238
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	5,260,081	6,117,999
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	5,260,081	6,117,999
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	6,048,280	7,064,205
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	10,058	9,644
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	859,679	1,021,981
1224	311400	Финансијска имовина	43,471	28,706
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	17,849	37,374
1228	311900	Остали сопствени извори	102	51
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	34,146	43,239
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	7,905,987	9,074,840
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	602,164	1,846,122

Датум, 14.05.2016. . године

