



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ИНФРАСТРУКТУРУ И ИМОВИНУ  
ГРАДА СРЕМСКА МИТРОВИЦА**

**Број: 400-281-2/2018-04  
Београд, 25. март 2019. године**



## Садржај

1. УВОД	6
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	7
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	7
<b>Приоритет I.....</b>	<b>7</b>
<b>2.1.1. Биланс стања – нефинансијска имовина није књиговодствено</b>	
<b>евидентирана .....</b>	<b>7</b>
2.1.1.1. Опис неправилности .....	7
2.1.1.2. Мере исправљања .....	7
2.1.1.3. Природа мере исправљања .....	7
2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања .....	7
2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	
предузета .....	7
2.1.1.6. Оцена мера исправљања .....	7
2.1.2. Биланс стања – нефинансијска имовина није уписана у јавни регистар ..	7
2.1.2.1. Опис неправилности .....	7
2.1.2.3. Природа мере исправљања .....	8
2.1.2.4. Период предузимања мере исправљања .....	8
2.1.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	
предузета .....	8
2.1.2.6. Оцена мера исправљања .....	8
2.1.3. Биланс стања – непотпуна књиговодствена евиденција основних	
средстава .....	8
2.1.3.1. Опис неправилности .....	8
2.1.3.3. Природа мере исправљања .....	9
2.1.3.4. Период предузимања мере исправљања .....	9
2.1.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	
предузета .....	9
2.1.4. Биланс стања - Више исказана вредност нефинансијске имовине у	
припреми .....	9
2.1.4.1. Опис неправилности .....	9

2.1.4.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета .....	9
2.1.4.6. Оцена мера исправљања .....	9
2.1.5. Биланс стања – Двоструко евидентирање нефинансијске имовине у припреми .....	9
2.1.5.1. Опис неправилности .....	9
2.1.5.3. Природа мере исправљања .....	10
2.1.5.4. Период предузимања мере исправљања .....	10
2.1.5.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета .....	10
2.1.5.6. Оцена мера исправљања .....	10
2.1.6. Биланс стања - Мање исказане обавезе.....	10
2.1.6.1. Опис неправилности .....	10
2.1.6.3. Природа мере исправљања .....	10
2.1.6.4. Период предузимања мере исправљања .....	10
2.1.6.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета .....	10
2.1.7. Економска класификација .....	10
2.1.7.1. Опис неправилности .....	10
2.1.7.2. Мере исправљања .....	11
2.1.7.3. Природа мере исправљања .....	11
2.1.7.4. Период предузимања мере исправљања .....	11
2.1.7.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета .....	11
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	11
2.2.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода на име плата, додатака, накнада запослених, на име социјалних доприноса на терет послодавца и на име осталих дотација и трансфера, супротно важећим законским и другим прописима.....	11
2.2.1.1. Опис неправилности .....	11
2.2.1.2. Мера исправљања.....	11
2.2.1.3. Природа мере исправљања .....	11

2.2.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета .....	12
2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака у супротности са важећим законским прописима из области јавних набавки .....	12
2.2.2.1. Опис неправилности .....	12
2.2.2.2. Мера исправљања .....	12
2.2.2.4. Период предузимања мере исправљања .....	12
2.2.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета .....	12
2.2.2.6. Оцена мера исправљања .....	12
<b>3. МИШЉЕЊЕ .....</b>	<b>12</b>

## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе за инфраструктуру и имовину града Сремска Митровица за 2017. годину годину број: 400-281-2/2018-04 од 01.10.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) дала је мишљење са резервом.

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

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

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

У овом извештају:

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

## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### Приоритет I

#### 2.1.1. Биланс стања – нефинансијска имовина није књиговодствено евидентирана

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

Нефинансијска имовина није књиговодствено евидентирана и мање је вредносно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године, за: грађевинско земљиште површине 26.626.504 м<sup>2</sup>; стамбене зграде, станови и гараже површине 44.331 м<sup>2</sup>; објекте за потребе образовања у површини од 18.535 м<sup>2</sup>; објекте установа културе површине 4.358 м<sup>2</sup> и остале објекти површине 3.335 м<sup>2</sup>.

##### 2.1.1.2. Мере исправљања

Град Сремска Митровица започео је поступак евидентирања нефинансијске имовине у пословне књиге града, што се види евидентирањем нефинансијске имовине која се водила у пословним књигама месних заједница у пословне књиге града.

##### 2.1.1.3. Природа мере исправљања

Мера исправљања делом иницирана и делом исправљена од стране Градска управа за опште и заједничке послове и имовину.

##### 2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су инициране у току 2018. године.

##### 2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

*Картице нефинансијске имовине месних заједница; Картице нефинансијске имовине Града.*

##### 2.1.1.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер град Сремска Митровица још увек спроводи активности везане за процену вредности дела имовине и њено књиговодствено евидентирање.

#### 2.1.2. Биланс стања – нефинансијска имовина није уписана у јавни регистар

##### 2.1.2.1. Опис неправилности

Нефинансијска имовина није уписана у јавни регистар о непокретностима и стварним правима над њима, а књиговодствено је евидентирана и вредносно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године, за: водоводна инфраструктура (канализациона мрежа) у вредности од 684.457 хиљада динара; јавни паркови у вредности од 14.766 хиљада динара; службене зграде површине 942 м<sup>2</sup>; и пословне зграде и делови пословних зграда (пословни простор) површине 25.333 м<sup>2</sup>.

##### 2.1.2.2. Мере исправљања

Што се тиче започетих активности око уписа нефинансијске имовине у јавни регистар непокретности и стварним правима над њима (препоруча број 15 у консолидованом извештају) Градска управа за опште, заједничке послове и имовину активно ради на упису права јавне својине и других стварних права на непокретностима и да су непокретности из препоруке 15 још у процедури прикупљања документације за упис у јавни регистар и међу приоритетима за рад.

Од конкретних активности у последњих неколико месеци покренути су поступци:

- за брисање права коришћења ЈП Дирекције за изградњу града Сремска Митровица као и њених правних претходника на објектима - гаражама и гаражним местима имајући у виду да ови правни субјекти више не постоје или су у ликвидацији и не служе им за обављање делатности.

- на иницијативу Градске управе за здравствену и социјалну заштиту покренути су поступци брисања права коришћења Центра за социјални рад Сремска Митровица такође из разлога што им предметне непокретности више нису потребне за обављање њихове делатности.

- за отуђење непокретности из јавне својине града и то стана у стамбеном насељу Марко Перичин Камењар путем јавног надметања

- покренут је и поступак преношења права коришћења ПУ „Пчелица“ на објектима вртића у Фрушкогорској улици (објекат „Ђурђевак“), улица Јована Удицког и стамбеном насељу Матија Хуђи.

- Град Сремска Митровица у поступку је прибављања одређених парцела из приватне у јавну својину с обзиром да исте у нарави представљају пут и сл.

- у току су и поступци прибављања путем размене одређених парцела у приватној својини за одређене парцеле у јавној својини града Сремска Митровица

- поступци отуђења грађевинског земљишта у јавној својини Града непосредном погодбом у поступку озакоњења

- поступци отуђења неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини Града путем јавног надметања.

#### **2.1.2.3. Природа мере исправљања**

Градска управа за опште, заједничке послове и имовину је иницирала предузимање мера за отклањање ових неправилности.

#### **2.1.2.4. Период предузимања мере исправљања**

Мере исправљања су инициране у 2018. години.

#### **2.1.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета**

*Документација о предузетим активностима.*

#### **2.1.2.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер град Сремска Митровица још увек спроводи активности везане за процену вредности дела имовине и њено књиговодствено евидентирање.

### **2.1.3. Биланс стања – непотпуна књиговодствена евиденција основних средстава**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Књиговодствена евиденција не садржи податке о површини објеката и не могу се извршити упоређивања са подацима уписаним у јавни регистар о непокретностима и стварним правима над њима, који се води у Служби за катастар непокретности: објекти болница и домова здравља у вредности од 15.609 хиљада динара; спортски објекти у вредности од 81.242 хиљада динара; саобраћајни објекти укупне вредности од 1.531.294 хиљада динара

#### **2.1.3.2. Мере исправљања**

Град Сремска Митровица започео је поступак евидентирања нефинансијске имовине у пословне књиге града. Напомињемо да још увек немамо у функцији апликативни софтвер помоћу којег би се евидентирала јавна својина града и путем којег би се доставили НЕП



ЈС обрасци Републичкој дирекцији за имовину. Тиме би се ажурирало и стање у књиговодству и ускладило чињенично стање са уписима у јединственом регистру катастра непокретности и књиговодству обзиром да се приликом попуњавања ових образаца уноси и процењена вредност непокретности утврђена од стране Пореске управе за сваку непокретност појединачно чиме се стичу услови за упис у јединствену и књиговодствену евиденцију непокретности у својини Града.

#### **2.1.3.3. Природа мере исправљања**

Градска управа за опште, заједничке послове и имовину је иницирала предузимање мера за отклањање ових неправилности и смањила ризик од појављивања неправилности у будућем периоду.

#### **2.1.3.4. Период предузимања мере исправљања**

Мере исправљања су инициране у 2018. години.

#### **2.1.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета**

*Документација предузетих активности.*

#### **2.1.3.6. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер град Сремска Митровица још увек спроводи активности везане за процену вредности дела имовине и њено књиговодствено евидентирање.

### **2.1.4. Биланс стања - Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Вредност нефинансијске имовине у припреми исказана у износу од 699.962 хиљаде динара, иако представљају окончане инвестиције, које треба да буду прокњижене на одговарајући конто имовине у употреби.

#### **2.1.4.2. Мера исправљања**

Градска управа за опште и заједничке послове и имовину у 2018. години спровела је поступак утврђивања степена довршености инвестиција и на основу добијених употребних дозвола издатих од стране Граске управе за урбанизам, комуналне и инспекцијске послове, као и на основу окончаних ситуација извршено је прекњижавање имовине из припреме у употребу.

#### **2.1.4.3. Природа мере исправљања**

Градска управа за опште, заједничке послове и имовину је иницирала предузимање мера за отклањање ових неправилности и смањила ризик од појављивања неправилности у будућем периоду.

#### **2.1.4.4. Период предузимања мере исправљања**

Налогом за књижење у току 2018. године је исправљена неправилност.

#### **2.1.4.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета**

*Налог за књижење број 221; Картице нефинансијске имовине у припреми; Картице имовине стављене у употребу; Употребне дозволе, записници о примопредаји радова, окончане ситуације.*

#### **2.1.4.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.5. Биланс стања – Двоструко евидентирање нефинансијске имовине у припреми**

#### **2.1.5.1. Опис неправилности**

Више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 92.043 хиљада динара услед двоструког евидентирања.

#### **2.1.5.2. Мера исправљања**

Ова неправилности је отклоњена у поступку ревизије у току 2018. године и достављен је налог којим је извршена корекција стања нефинансијске имовине у пословним књигама буџетског корисника.

#### **2.1.5.3. Природа мере исправљања**

Мера исправљања предузета у току поступка ревизије, чиме је смањен ризик од појављивања неправилности у будућем периоду.

#### **2.1.5.4. Период предузимања мере исправљања**

Мере исправљања су предузете и неправилност је отклоњена 18.05.2018. године.

**2.1.5.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета**  
*Налог за књижење број 1805ос од 18.05.2018.*

#### **2.1.5.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.6. Биланс стања - Мање исказане обавезе**

#### **2.1.6.1. Опис неправилности**

У Билансу стања на дан 31.12.2017. године укупне обавезе су мање исказане у износу од 100.026 хиљада динара.

#### **2.1.6.2. Мере исправљања**

Приликом израде Одлуке о буџету за 2019. годину град Сремска Митровица планирао је расходе узимајући у обзир извршене расходе на одобреним апропријацијама у 2018. години, као и преузете, а неизмирене обавезе на апропријацијама чије се извршење везује за вишегодишње уговоре како би се смањио ризик од појаве разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације.

#### **2.1.6.3. Природа мере исправљања**

Градска управа за опште, заједничке послове и имовину града Сремска Митровица отклонила је неправилност и самим тим смањила ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

#### **2.1.6.4. Период предузимања мере исправљања**

Градска управа за опште и заједничке послове и имовину града Сремска Митровица преузела је мере исправљања у току 2018. године.

**2.1.6.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета**  
*Одлука о буџету за 2019. годину.*

#### **2.1.6.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.7. Економска класификација**

#### **2.1.7.1. Опис неправилности**

Део расхода и прихода није правилно планиран и извршен, и то:

- Расходи у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 17.485 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 17.485 хиљада динара чији се ефекти због међусобног

потирања нису одразили на коначни резултат пословања, код Градске управе за инфраструктуру и имовину.

#### **2.1.7.2. Мере исправљања**

Градска управа опште и заједничке послове и имовину у 2018. години спровела је поступак јавне набавке за набавку светиљки за јавну расвету и у складу са тим књижила расходе истих на конту групе 5 – издаци за нефинансијску имовину.

#### **2.1.7.3. Природа мере исправљања**

Градска управа за опште, заједничке послове и имовину града Сремска Митровица отклонила је неправилност и самим тим смањила ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

#### **2.1.7.4. Период предузимања мере исправљања**

Градска управа за опште и заједничке послове и имовину града Сремска Митровица предузела је мере у 2018. години.

#### **2.1.7.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета**

*Пратећа документација за покретање поступка јавне набавке светиљки за јавну расвету; Захтев за плаћање; Рачун „Пламен“ д.о.о; Уговор о набавци светиљки за јавну расвету у улици Вука Караџића; Картица конта.*

#### **2.1.7.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

### **2.2.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода на име плата, додатака, накнада запослених, на име социјалних доприноса на терет послодавца и на име осталих дотација и трансфера, супротно важећим законским и другим прописима**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године код:

- *Градска управа за инфраструктуру и имовину* у износу од 54.171 хиљаду динара и то: на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 8.776 хиљада динара, на групи конта 423000 – услуге по уговору у износу од 565 хиљада динара, на групи конта 424 – Специјализоване услуге у износу од 10.942 хиљада динара, 426 – Материјал у износу од 310 хиљада динара, на групи конта 511 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од 2.895 хиљада динара и на групи конта 511000 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од 30.683 хиљада динара.

#### **2.2.1.2. Мера исправљања**

Приликом израде Одлуке о буџету за 2019. годину град Сремска Митровица планирао је расходе узимајући у обзир извршене расходе на одобреним апропријацијама у 2018. години, као и преузете, а неизмирене обавезе на апропријацијама чије се извршење везује за вишегодишње уговоре како би се смањило ризик од појаве разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације.

#### **2.2.1.3. Природа мере исправљања**

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

#### **2.2.1.4. Период предузимања мере исправљања**

Градске управе за опште, заједничке послове и имовину града Сремска Митровица је у 2018. години отклонила неправилности и преузела мере планирања расхода за 2019. годину.

**2.2.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета**

*Одлука о буџету града за 2019. годину.*

**2.2.1.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака у супротности са важећим законским прописима из области јавних набавки**

**2.2.2.1. Опис неправилности**

Градска управа за инфраструктуру и имовину је преузела обавезу и извршила расходе без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, и то за набавку изградње јавне расвете у износу од 9.961 хиљаду динара.

**2.2.2.2. Мера исправљања**

У току ревизије Градска управа за опште, заједничке послове и имовину је сагласно члану 22. став 1. Закона о јавним набавкама донела је акт којим је ближе уредила поступке јавних набавки. У складу са наведеном препоруком одговорна лица града Сремска Митровице су у 2018. години спровела поступак јавне набавке за изградњу објеката и инсталација јавне расвете (јавна расвета у улици Вука Караџића). Уговор је закључен са предузећем „Пламен“ д.о.о, чија комплетна документација се налази уз препоруку број 1 која се односи на Градску управу за опште и заједничке послове и имовину.

**2.2.2.3. Природа мере исправљања**

Мером исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

**2.2.2.4. Период предузимања мере исправљања**

Градске управе за опште, заједничке послове и имовину града Сремска Митровица је у 2018. години отклонила неправилности.

**2.2.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета**

*Пратећа документација за покретање поступка јавне набавке светиљки за јавну расвету; Захтев за плаћање; Рачун „Пламен“ д.о.о; Уговор о набавци светиљки за јавну расвету у улици Вука Караџића; Картица конта.*

**2.2.2.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### 3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Градска управа за опште, заједничке послове и имовину града Сремска Митровица. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Градска управа за опште, заједничке послове и имовину града Сремска Митровица задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Градска управа за опште, заједничке послове и имовину града Сремска Митровица
- Архиви