



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ГРАДА СРЕМСКА МИТРОВИЦА**

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



## Садржај

<b>1. УВОД .....</b>	<b>10</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>11</b>
<b>2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....</b>	<b>11</b>
<b>Приоритет I.....</b>	<b>11</b>
<b>2.1.1. Више исказана вредност нефинансијске имовине.....</b>	<b>11</b>
2.1.1.1. Опис неправилности .....	11
2.1.1.2. Мере исправљања .....	11
2.1.1.3. Природа мере исправљања.....	11
2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања .....	11
2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	11
2.1.1.6. Оцена мера исправљања.....	11
2.1.2. Више исказана краткорочна потраживања.....	11
2.1.2.1. Опис неправилности .....	11
2.1.2.3. Природа мере исправљања.....	11
2.1.2.4. Период предузимања мере исправљања .....	11
2.1.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	11
2.1.2.6. Оцена мера исправљања.....	11
2.1.3. Нефинансијска имовина није књиговодствено евидентирана .....	12
2.1.3.1. Опис неправилности .....	12
2.1.3.3. Природа мере исправљања.....	12
2.1.3.4. Период предузимања мере исправљања .....	12
2.1.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	12
2.1.4. Нефинансијска имовина евидентирана у пословним књигама месних заједница .....	12
2.1.4.1. Опис неправилности .....	12
2.1.4.4. Период предузимања мере исправљања .....	13
2.1.4.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	13

2.1.4.6. Оцена мера исправљања.....	13
2.1.5. Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми.....	13
2.1.5.1. Опис неправилности.....	13
2.1.5.4. Период предузимања мере исправљања.....	13
2.1.5.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	13
2.1.5.6. Оцена мера исправљања.....	13
2.1.6. Нефинансијска имовина није уписана у јавни регистар о непокретностима	13
2.1.6.1. Опис неправилности.....	13
2.1.6.3. Природа мере исправљања.....	14
2.1.6.4. Период предузимања мере исправљања.....	14
2.1.6.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	14
2.1.6.6. Оцена мера исправљања.....	14
2.1.7. Мање исказана вредност финансијске имовине.....	15
2.1.7.1. Опис неправилности.....	15
2.1.7.3. Природа мере исправљања.....	15
2.1.7.4. Период предузимања мере исправљања.....	15
2.1.7.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	15
2.1.8. Мање исказане обавезе.....	15
2.1.8.1. Опис неправилности.....	15
2.1.8.3. Природа мере исправљања.....	15
2.1.8.4. Период предузимања мере исправљања.....	15
2.1.8.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	15
2.1.8.6. Оцена мера исправљања.....	16
2.1.9. Вредност ванбилансне активе исказана у већем износу.....	16
2.1.9.1. Опис неправилности.....	16
2.1.9.2. Мера исправљања.....	16
2.1.9.4. Период предузимања мере исправљања.....	16

2.1.9.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	16
2.1.9.6. Оцена мера исправљања.....	16
2.1.10. Организациона класификација.....	16
2.1.10.1. Опис неправилности.....	16
2.1.10.2. Мера исправљања.....	16
2.1.10.3. Природа мере исправљања.....	17
2.1.10.4. Период предузимања мере исправљања.....	17
2.1.10.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	17
2.1.10.6. Оцена мера исправљања.....	17
2.1.11. Економска класификација.....	17
2.1.11.1. Опис неправилности.....	17
2.1.11.2. Мере исправљања.....	17
2.1.11.3. Природа мере исправљања.....	17
2.1.11.4. Период предузимања мере исправљања.....	17
2.1.11.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	17
2.1.11.6. Оцена мера исправљања.....	17
2.1.12. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	18
2.1.12.1. Опис неправилности.....	18
2.1.12.3. Природа мере исправљања.....	18
2.1.12.4. Период предузимања мере исправљања.....	18
2.1.12.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	18
2.1.12.6. Оцена мера исправљања.....	18
<b>2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>19</b>
2.2.1.1. Опис неправилности.....	19
2.2.1.2. Мера исправљања.....	19
Предузете мере у току поступка ревизије.....	19
2.2.1.3. Природа мере исправљања.....	19
2.2.1.4. Период предузимања мере исправљања.....	19

2.2.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	19
2.2.2.1. Опис неправилности.....	19
2.2.2.2. Мера исправљања .....	19
2.2.2.4. Период предузимања мере исправљања .....	20
Напомена 5.1.3.1 и Напомена 5.1.3.2 – у току ревизије. ....	20
2.2.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	20
2.2.2.6. Оцена мера исправљања.....	20
2.2.3. Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације .....	20
2.2.3.1. Опис неправилности.....	20
2.2.3.3. Природа мере исправљања.....	21
2.2.3.4. Период предузимања мере исправљања .....	21
2.2.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	21
2.2.3.6. Оцена мера исправљања.....	21
2.2.4. Преузимање обавезе и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке .....	21
2.2.4.1. Опис неправилности.....	21
2.2.4.2. Мера исправљања .....	22
2.2.4.4. Период предузимања мере исправљања.....	23
2.2.4.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	23
2.2.4.6. Оцена мера исправљања.....	23
2.2.5.1. Опис неправилности.....	23
2.2.5.2. Мере исправљања .....	24
2.2.5.3. Природа мере исправљања.....	28
2.2.5.4. Период предузимања мере исправљања .....	28
2.2.5.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	28
2.2.5.6. Оцена мера исправљања.....	28
2.2.6.1. Опис неправилности.....	28

2.2.6.3. Природа мере исправљања.....	28
2.2.6.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	28
2.2.6.6. Оцена мера исправљања.....	29
2.2.7. Неправилности код припреме и доношења буџета .....	29
2.2.7.1. Опис неправилности .....	29
2.2.7.4. Период предузимања мере исправљања .....	29
2.2.7.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузет: .....	29
2.2.7.6. Оцена мера исправљања.....	29
2.2.8. Неправилности код јавних прихода.....	29
2.2.8.1. Опис неправилности .....	29
2.2.8.3. Природа мере исправљања.....	31
2.2.8.4. Период предузимања мере исправљања .....	31
2.2.8.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	31
2.2.8.6. Оцена мера исправљања.....	31
2.2.9. Неправилности код пописа имовине и обавеза .....	31
2.2.9.1. Опис неправилности .....	31
2.2.9.2. Мера исправљања .....	31
2.2.9.4. Период предузимања мере исправљања .....	32
2.2.9.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	32
2.2.9.6. Оцена мера исправљања.....	32
2.2.10. Неправилности код система интерних контрола.....	32
2.2.10.1. Опис неправилности .....	32
2.2.10.2. Мера исправљања .....	33
2.2.10.3. Природа мере исправљања.....	35
2.2.10.4. Период предузимања мере исправљања .....	35
2.2.10.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	35
2.2.10.6. Оцена мера исправљања.....	36

**3. МИШЉЕЊЕ ..... 36**





## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сремска Митровица за 2017. годину број: 400-281/2018-04 од 01. октобра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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

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

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. Више исказана вредност нефинансијске имовине**

###### **2.1.1.1. Опис неправилности**

У консолидованом обрасцу Биланса стања више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 92.043 хиљаде динара услед двоструког евидентирања, код Градске управе за инфраструктуру и имовину.

###### **2.1.1.2. Мере исправљања**

Мере исправљања су предузете у току поступка ревизије.

###### **2.1.1.3. Природа мере исправљања**

Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

###### **2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања**

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

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

*У току поступка ревизије извршено прекњижавање и достављен налог за књижење.*

###### **2.1.1.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

##### **2.1.2. Више исказана краткорочна потраживања**

###### **2.1.2.1. Опис неправилности**

У консолидованом обрасцу Биланса стања више су исказана краткорочна потраживања за износ од 43.933 хиљаде динара, колико износе потраживања индиректних корисника буџетских средстава по поднетим захтевима за пренос средстава буџету града Сремска Митровица.

###### **2.1.2.2. Мере исправљања**

Како Град није у могућности да у тренутку израде Одазивног извештаја наведену меру примени, горе наведена неправилност биће исправљена приликом израде Завршног рачуна за 2018. годину. Приликом израде Консолидованог завршног рачуна за 2018. годину искључићемо потраживања ИБК и њему одговарајући конто обрачунатих ненаплаћених прихода, у оквиру групе пасивних временских разграничења.

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

Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, а надлежна је Градска управа за буџет и локални економски развој.

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

Мере исправљања су предузете у 2019. години, а за 2018. годину.

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

*Образац 1 Завршног рачуна за 2019. годину града Сремска Митровица; Завршни рачуни индиректних корисника за 2019. годину.*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.3. Нефинансијска имовина није књиговодствено евидентирана**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Нефинансијска имовина није књиговодствено евидентирана и мање је вредносно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године, и то: грађевинско земљиште површине 26.626.504 м<sup>2</sup>; стамбене зграде, станови и гараже површине 44.331 м<sup>2</sup>; објекти за потребе образовања у површини од 18.535 м<sup>2</sup>; објекти установа културе површине 4.358 м<sup>2</sup> и остале објекте површине 3.335 м<sup>2</sup>; један објекат предшколског образовања, који није књиговодствено евидентиран; земљиште под објектима предшколског образовања „Ђурђевак“ и „Звездица“ укупне површине 4.740 м<sup>2</sup>, које није књиговодствено евидентирано.

#### **2.1.3.2. Мере исправљања**

Град је започео поступак књиговодственог евидентирања и уписа у јавни регистар непокретности имовине. Књиговодствено је евидентиран у пословне књиге ПУ „Пчелице“ објекат „Ђурђевак“, док је за објекат „Звездица“ и „Ђурђевак“ ПУ „Пчелица“ поднет захтев Пореској управи за процену вредности грађевинског земљишта како би се извршило његово укњижавање у пословне књиге града. Зграде месних заједница искњижене су из њихових пословних књига и књиговодствено су евидентирани у пословне књиге града. Самим тим имовина ће бити вредносно више исказана у Билансу стања за 2018. годину у односу на 2017. годину.

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

Делом је иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, а такође је отклоњен део неправилности, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању, од стране Градска управа за буџет и локални економски развој и Градске управе за опште и заједничке послове и имовину.

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

Мере исправљања су предузете у току 2018. године, а након извршене ревизије.

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

*Картице месних заједница; Налог за књижење града Сремска Митровица – број 224, број 241 и 18060S; Решење Скупштине града; Картице ПУ „Пчелице“; Захтев упућен Пореској управи.*

#### **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. Нефинансијска имовина евидентирана у пословним књигама месних заједница**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Одређен број месних заједница део нефинансијске имовине евидентирао у својим пословним књигама, иако је иста по позитивним прописима власништво града Сремска Митровица.

#### **2.1.4.2. Мера исправљања**

У складу са наведеним град Сремска Митровица је поступио по препоруци Државне ревизорске институције. Месне заједнице су искњижиле из своје књиговодствене евиденције нефинансијску имовину (зграде и грађевинске објекте) и исте су укњижене у пословне књиге града.

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

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

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

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

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

*Картице месних заједница, налог за књижење града Сремска Митровица број 224, број 241 и број 18060S.*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.5. Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми**

#### **2.1.5.1. Опис неправилности**

У пословним књигама града Сремска Митровица 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.

#### **2.1.5.2. Мера исправљања**

Након извршене ревизије од стране Државне ревизорске институције град Сремска Митровица спровео је поступак утврђивања степена довршености инвестиција које су у пословним књигама евидентирание као нефинансијска имовина у припреми и на основу достављених употребних дозвола и записника о примопредаји радова сачињен је налог за књижење на основу кога су инвестиције за које постоји одговарајући документ стављене у употребу.

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

Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

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

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

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

*Налог за књижење, картице нефинансијске имовине у припреми, картице имовине стављене у употребу, употребне дозволе, записници о примопредаји радова, окончане ситуације.*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.6. Нефинансијска имовина није уписана у јавни регистар о непокретностима**

#### **2.1.6.1. Опис неправилности**

Нефинансијска имовина није уписана у јавни регистар о непокретностима, и то: службене зграде површине 942 м<sup>2</sup> и пословне зграде и делови пословних зграда (пословни простор) површине 25.333 м<sup>2</sup>.

#### **2.1.6.2. Мера исправљања**

Што се тиче започетих активности око уписа нефинансијске имовине у јавни регистар непокретности и стварним правима над њима овим путем вас обавештавамо да Градска управа за опште и заједничке послове и имовину града Сремска Митровица активно ради на упису права јавне својине и других стварних права на непокретностима и да су

непокретности из препоруке 15 ДРИ још у процедури прикупљања документације за упис у јавни регистар и међу приоритетима за рад.

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.

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.

Као резултат свих тих поступака који се воде пред органима Града следи упис у регистру катастра непокретности. Након пуштања у рад апликативног софтвера и вршиће се и уношење у евиденцију непокретности и доставље НЕП ЈС образаца Републичкој дирекцији за имовину.

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

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

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

Мере исправљања су инициране и делом предузете у току 2018. године.

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

*Допис Градске управе за опште и заједничке послове и имовину; документација предузетих активности од стране Градске управе за опште и заједничке послове и имовину.*

#### **2.1.6.6. 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 њеног књиговодствено евидентирање.

### **2.1.7. Мање исказана вредност финансијске имовине**

#### **2.1.7.1. Опис неправилности**

Мање исказана вредност финансијске имовине Града Сремска Митровица, јер није извршено евидентирање учешћа у оснивачком капиталу привредних друштава у укупном износу 110 хиљада динара.

#### **2.1.7.2. Мера исправљања**

Евидентирано у току поступка ревизије.

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

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

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

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

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

*Након спроведених књижења, достављен налог за књижење на увид.*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.8. Мање исказане обавезе**

#### **2.1.8.1. Опис неправилности**

Мање су исказане укупне обавезе за директне и индиректне кориснике у износу од 139.933 хиљаде динара.

#### **2.1.8.2. Мере исправљања**

Град Сремска Митровица је спровео мере евидентирања доспелих обавеза у 2018. години на групи конта 2 – Обавезе које се односе на директне и индиректне кориснике Града.

У складу са тим достављамо у прилогу захтев за плаћање и картице из књигодствене евиденције града Сремска Митровица на којима се види евидентиране обавезе добављача:

- Картица, преглед улазних докумената, захтев за плаћање са пратећом документацијом за добављача „Енергопројект гарант“;

- Картица, преглед улазних докумената, захтев за плаћање са пратећом документацијом за добављача „Румекон“ д.о.о;

- Картица, преглед улазних докумената, захтев за плаћање са пратећом документацијом за индиректног буџетског корисника МЗ “Босут“;

- Картица, преглед улазних докумената, захтев за плаћање са пратећом документацијом за индиректног буџетског корисника МЗ “Мачванска Митровица“.

На овај начин у финансијским извештајима за 2018. годину биће исказане преузете обавезе директних и индиректних корисника у потпуности.

#### **2.1.8.3. Природа мере исправљања**

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

#### **2.1.8.4. Период предузимања мере исправљања**

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

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

- Картица, преглед улазних докумената, захтев за плаћање са пратећом документацијом за добављача „Енергопројект гарант“;
- Картица, преглед улазних докумената, захтев за плаћање са пратећом документацијом за добављача „Румекон“ д.о.о;
- Картица, преглед улазних докумената, захтев за плаћање са пратећом документацијом за индиректног буџетског корисника МЗ “Босут“;
- Картица, преглед улазних докумената, захтев за плаћање са пратећом документацијом за индиректног буџетског корисника МЗ “Мачванска Митровица“.

#### **2.1.8.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.9. Вредност ванбилансне активе исказана у већем износу**

#### **2.1.9.1. Опис неправилности**

Вредност ванбилансне активе исказана у износу већем за 20.326 хиљада динара, јер Предшколска установа „Пчелица“ није вршила умањење ванбилансне активе по пренетим средствима Града.

#### **2.1.9.2. Мера исправљања**

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

#### **2.1.9.3. Природа мере исправљања**

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

#### **2.1.9.4. Период предузимања мере исправљања**

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

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

*Након спроведених књижења, достављен налог за књижење број 88-ПС од 04.06.2019. године.*

#### **2.1.9.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.10. Организациона класификација**

#### **2.1.10.1. Опис неправилности**

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 28.396 хиљада динара, и то:

- 21.411 хиљада динара извршено, евидентирано и исказано у већем износу на разделу Градоначелника, а за исти износ мање на разделу Градских управа града Сремска Митровица и Скупштини града Сремска Митровица;
- 3.796 хиљада динара извршено, евидентирано и исказано у већем износу на разделу Градоначелника, а за исти износ мање на разделу Градских управа града Сремска Митровица и Скупштини града Сремска Митровица;
- 380 хиљада динара извршено, евидентирано и исказано у већем износу на разделу Градоначелника, а за исти износ мање на разделу Градског већа града Сремска Митровица;
- 2.809 хиљада динара извршено, евидентирано и исказано у већем износу на разделу Градоначелника, а за исти износ мање на разделу Градских управа града Сремска Митровица и Скупштини града Сремска Митровица;

#### **2.1.10.2. Мера исправљања**

Напомена 5.1.3.1 – исправљена у току ревизије (Одлука о ребалансу за 2018. годину);



Напомена 5.1.3.2 – исправљена у току ревизије (Одлука о ребалансу за 2018. године);  
Напомена 5.1.3.5 – предузете мере исправљања Одлуком о буџету за 2019. године;  
Напомена 5.1.3.17 – исправљена у току ревизије (Одлука о ребалансу за 2018. године).

#### **2.1.10.3. Природа мере исправљања**

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

#### **2.1.10.4. Период предузимања мере исправљања**

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

**2.1.10.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета**  
*Одлука о ребалансу 2018. године; Одлука о буџету за 2019. годину.*

#### **2.1.10.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.11. Економска класификација**

#### **2.1.11.1. Опис неправилности**

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

- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу за 28.046 хиљада динара и мањем износу за 28.046 хиљада динара, што се није одразило на резултат пословања;
- приходи и примања у финансијским извештајима су исказани у већем износу за 90.470 хиљада динара и мањем износу за 90.470 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на резултат пословања.

#### **2.1.11.2. Мере исправљања**

На основу препоруке Државне ревизорске институције град Сремска Митровица предузео је мере евидентирања расхода и издатака, прихода и примања у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним плану за буџетски систем.

#### **2.1.11.3. Природа мере исправљања**

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

#### **2.1.11.4. Период предузимања мере исправљања**

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

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

- *Одлика о ребалансу за 2018. годину;*
- *Одлука о буџету за 2019. годину;*
- *Картица конта за набавку материјала за јавну расвету;*
- *Финансијски план за 2019. године за Градску управу за пољопривреду и заштиту животне средине за набавку противградних ракета;*
- *Картица конта за књижење административних услуга за Градско становање д.о.о.;*
- *Картице конта 733146, 811141.*

#### **2.1.11.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **Приоритет II**

## **2.1.12. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3**

### **2.1.12.1. Опис неправилности**

Издаци за набавку нефинансијске имовине мање исказани за износ од 15.214 хиљада динара, због неправилног извршења и књиговодственог евидентирања са класе 4, уместо са класе 5, и то:

- 8.365 хиљада динара исказано је код Градске управе за културу, спорт и омладину на групи конта 424000 – специјализоване услуге, уместо на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти, за капитално одржавање саобраћајних објеката (царска палата);
- 5.596 хиљада динара исказано је код Градске управе за инфраструктуру и имовину на групи конта 424000 – специјализоване услуге, уместо на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти, за капитално одржавање саобраћајних објеката (подвожњака);
- 336 хиљада динара исказано је код Градске управе за здравствену и социјалну заштиту на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти, за капитално одржавање објеката (поправка крова);
- 917 хиљада динара исказано је код Градске управе за инфраструктуру и имовину на групи конта 426000 – материјал, уместо на категорији 520000 – залихе.

### **2.1.12.2. Мера исправљања**

По препоруци Државне ревизорске институције Завод за заштиту споменика културе је у својој књиговодственој евиденцији у 2018. години укњижио кров грађевинског објекта Царска палата на конто 011125 и 311111 у износу од 8.365 хиљада динара. Такође по препоруци број 20 износ од 5.596 хиљада динара у 2018. години налогом број 216, град је прокњижио на конта класе 0 и 3. По препоруци Државне ревизорске институције град Сремска Митровица је поступио по препоруци и износ од 336 хиљада динара који се односи на поправку крова Центра за социјални рад који је књижен у 2017. години на конто 481000 – дотација невладиним организацијама прокњижио у 2018. години на конто класе 0 и 3 у књиговодственој евиденцији града. Такође поступано по препоруци износ од 5.596 хиљада динара који је у 2017. години књижен на конто 424 – специјализоване услуге и односи се на постављање расвете код новоизграђеног подвожњака. У 2018. години прекњижен је на конта класе 0 и 3.

### **2.1.12.3. Природа мере исправљања**

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

### **2.1.12.4. Период предузимања мере исправљања**

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

### **2.1.12.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета** *Налози за књижење број 20 и број 216.*

### **2.1.12.6. 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**

Преузео обавезу и извршио расходе на име плата, додатака, накнада запослених, на име социјалних доприноса на терет послодавца и на име осталих дотација и трансфера у износу од 1.667 хиљада динара и то код:

- Скупштине Града у износу од 1.088 хиљада динара због примене увећаног основног коефицијента;
- Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица у износу од 579 хиљада динара због неправилне примене стимулације.

#### **2.2.1.2. Мера исправљања**

Предузете мере у току поступка ревизије.

#### **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**

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

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

*Решење Скупштине града број: 06-106/2018-I; Одлука о ребалансу буџета града за 2018. годину.*

#### **2.2.1.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака, а да правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима**

#### **2.2.2.1. Опис неправилности**

Преузео обавезе и извршио расходе у износу од 6.225 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим прописима, и то:

- *Скупштина града* у износу од 759 хиљада динара за накнаде председнику скупштине и заменику председника скупштине за присуствовање седницама Скупштине;
- *Градоначелник* у износу од 3.473 хиљаде динара, за накнаде члановима комисија;
- *Градско веће* у износу од 979 хиљада динара, за накнаде градоначелнику и заменику градоначелника за присуствовање седницама Градског већа;
- *Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове* у износу од 924 хиљада динара, за извршено авансно плаћање супротно Уговору;
- *Предшколска установа „Пчелица“* у износу од 120 хиљада динара, за исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана супротно Закону о здравственом осигурању.

#### **2.2.2.2. Мера исправљања**

- Напомена 5.1.3.5 – исправљена у току ревизије, осим препоруке да право на накнаде за рад члановима комисија и радних група утврђују и усклађују у складу са прописима;

- Напомена 5.1.3.6 – Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове извршила је плаћање добављачу РТЦ Лука „Легет“ за одржавање грађевинског отпада. Плаћање је извршено на основу испостављеног рачуна у износу фиксне месечне рате, рачун садржи деловодни печат писарнице градских управа, потпис овлашћеног лица како на испостављеној фактури тако и на захтеву за пренос средстава, уговор о јавној набавци – одржавање депоније грађевинског отпада у Сремској Митровици.

Уговором је предвиђено да наручилац, по испостављању фактуре до петог у месецу врши исплату фиксне месечне накнаде извршиоцу, како је од 01.03.2018. године донет Правилник о начину и поступку регистравања фактура, односно других захтева за исплату, као и начину вођења и садржају централног регистра фактура (Службени гласник РС, број: 7/2018 и 59/2018) Град измирује доспеле обавезе у складу са наведеним правилником, 45 дана од дана регистравања фактуре у централном регистру фактура.

- Напомена 5.1.3.1 и Напомена 5.1.3.2 (Предшколска установа „Пчелица“) исправљено у току ревизије.

#### **2.2.2.3. Природа мере исправљања**

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

#### **2.2.2.4. Период предузимања мере исправљања**

Напомена 5.1.3.5 – у току ревизије, осим препоруке да право на накнаде за рад члановима комисија и радних група утврђују и усклађују у складу са прописима, где није поступљено у складу са датом препоруком;

Напомена 5.1.3.6 – у 2018. години;

Напомена 5.1.3.1 и Напомена 5.1.3.2 – у току ревизије.

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

*Захтев за плаћање; Рачун РТЦ Лука „Легет“; Уговор о јавној набавци-одржавање депоније грађевинског отпада.*

#### **2.2.2.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер одговорна лица града Сремска Митровица нису нису поступила према датој препоруци и нису предузела потребне мере у делу препоруке да право на накнаде за рад члановима комисија и радних група утврђују и усклађују у складу са прописима.

### **2.2.3. Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације**

#### **2.2.3.1. Опис неправилности**

Град Сремска Митровица је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 73.546 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) и то:

- Градска управа за буџет и локални економски развој у износу од 307 хиљада динара на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа;

- Градска управа за опште и заједничке послове у износу од 1.389 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови;

- Градска управа за образовање у износу од 2.333 хиљаде динара и то: на групи конта 422000 – Трошкови путовања у износу од 2.326 хиљада динара и на групи конта 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 7 хиљада динара;

- Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове у износу од 14.637 хиљада динара и то: на групи конта 421000 Стални трошкови у износу од 46 хиљада динара и на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 14.591 хиљаду динара;
- 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 424000 – Специјализоване услуге у износу од 10.942 хиљада динара, на групи конта 426000 – Материјал у износу од 310 хиљада динара, на групи конта 511000 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од 33.578 (30.683+2.895) хиљада динара;
- Предшколска установа „Пчелица“ у износу од 709 хиљада динара, и то: 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 524 хиљада динара и на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 185 хиљада динара.

#### **2.2.3.2. Мера исправљања**

Приликом израде Одлуке о буџету за 2019. годину град Сремска Митровица планирао је расходе узимајући у обзир извршене расходе на одобреним апропријацијама за 2018. годину, 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.

#### **2.2.3.3. Природа мере исправљања**

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

#### **2.2.3.4. Период предузимања мере исправљања**

Мера исправљања биће предузета у току 2018. године.

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

*Одлука о буџету за 2019. годину.*

#### **2.2.3.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.4. Преузимање обавезе и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке**

#### **2.2.4.1. Опис неправилности**

Град Сремска Митровица је преузео обавезу и извршио расходе у износу од 230.314 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

(А) без спровођења поступка јавне набавке износ од 9.961 хиљаде динара:

- Градска управа за инфраструктуру и имовину за набавку изградње јавне расвете у износу од 9.961 хиљаду динара;

(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 220.353 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки, и то:

- Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине – (1) приликом закључења Анекса Уговора о јавној набавци услуга уређење земљишта – комасација Шашинци града Сремска Митровица у износу од 77.000 хиљада динара без ПДВ, односно 92.400 хиљада динара са ПДВ је извршила промену битног елемента Уговора на начин да је одредбу о испостављању прве обрачунске ситуације након изведених минимално 5% радова од уговорене вредности смањила на проценат од 3% изведених радова од укупно

уговорене вредности; (2) приликом закључења Анекса уговора о јавној набавци у отвореном поступку услуга чишћења терена к.о. Раденковић у износу 87.036 хиљада динара без ПДВ, односно 104.444 хиљада динара са ПДВ конкурсном документацијом је као услов предвиђена обавеза обиласка локације на којој ће се изводити радови, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште и приликом закључења Анекса Уговора продужила рок за извршење уговорене обавезе за 30 дана а да за истим период није продужена важност средстава обезбеђења.

- *Градска управа за образовање* – приликом закључења уговора о јавној набавци – превоз ученика основних школа за период од септембра 2017. године до јуна 2018. године, на територији града Сремска Митровица у износу од 19.999 хиљада динара без ПДВ, односно 21.199 хиљада динара са ПДВ, као додатне услове навела да је понуђач имао минимум 40.000 хиљада динара нето добитка у 2016. години, што није у складу са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 77 истог Закона, као и додатни услов да понуђач располаже са најмање 10 стално запослених возача није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер се на такав начин дискриминишу понуђачи који имају радно ангажована лица ван радног односа.

- *Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове* – приликом закључења уговора о јавној набавци услуга одржавања депоније грађевинског отпада у износу од 2.100 хиљада динара без ПДВ, односно 2.310 хиљада динара са ПДВ одредила додатне услове у погледу кадровског капацитета, који нису у логичкој вези са предметом набавке.

#### **2.2.4.2. Мера исправљања**

- Градска управа за инфраструктуру и имовину у 2018. години спровела је поступак јавне набавке за набавку светилки за јавну расвету и у складу са тим књижила расходе истих на конту групе 5 – издаци за нефинасијску имовину и донела акт (у поступку ревизије) којим је ближе уредила поступке јавних набавки.

- Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине ревизијом је утврђено: „Конкурсном документацијом је као услов, предвиђена обавеза обиласка локације на којој ће се изводити радови, што није у логичној вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. став 6. ЗЈН.“

Одговор: Ова неправилност о обавезности обиласка локације, исправљена је у конкурсној документацији из 2018. године јавне набавке радова: „Хидрограђевински радови на уређењу пољопривредног земљишта у поступку комасације у катастарској општини Шашинци града Сремска Митровица“ у делу додатних услова, није захтевана обавеза обиласка локације КО Шашинци 157 страна став 3.

Ревизија: „Анексом уговора продужен је рок за извршење уговорене обавезе за 30 дана, а за исти период није продужена важност средстава обезбеђења“.

Одговор: У закљученом уговору од 06.03.2017. године, у члану 5 стоји: „За обезбеђење испуњења обавеза из закљученог уговора, Извођач радова ће бити у обавези да у року од 10 дана од дана закључења уговора достави Наручиоцу оригинал сопствену бланко меницу потписану од стране законског заступника понуђача односно лица које је посебним овлашћењем овлашћено да потпише меницу, са копијом депо картона банака, овереним ОП образцем и листингом са сајта НБС (не захтев за регистрацију) као доказом

да је меница регистрована и Овлашћењем за попуњавање и наплату менице – Менично овлашћење потписано од стране законског заступника понуђача односно лица које је посебним овлашћењем овлашћено да потпише меницу, насловљено на Наручиоца, у износу од 10% од вредности уговора са обрачунатим ПДВ-ом, **са роком важности минимум 30 дана дужим од истека рока за извршење уговора**“, што значи да за **продужетак рока од 30 дана, средство обезбеђења важи.**

- Градска управа за образовање – превоз ученика основних школа за период септембар 2017. године до јуна 2018. године, на територији града Сремска Митровица – исправљено у току ревизије.

Све примедбе ревизије (3) су исправљене у јавној набавци, број: 404-416/2018-IX – превоз ученика основних школа за период септембар 2018. године до јуна 2019. године, на територији града Сремска Митровица, а то је наведено у извештају ревизије.

- Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове (Напомена 6) – „Наручилац је у конкурсној документацији одредио додатне услове у погледу кадровског капацитета, који нису у логичкој вези са предметом набавке, што је супротно члану 76 став 6 Закона о јавним набавкама“.

Одговор: Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове је 2018. године спровела отворени поступак јавне набавке – Одржавање депоније грађевинског отпада, број: 404-214/2018-VII. У конкурсној документацији наручилац је као додатни услов за кадровски капацитет тражио да понуђач мора имати најмање два запослена или ангажована лица на пословима спуштања и дизања рампе приликом уласка и изласка са депоније, за који није потребна никаква стручна спрема.

Понуђач РТЦ Лука „Легет“ из Сремске Митровице је у понуди доставио Изјаву за тражени кадровски капацитет (за два стално запослена, која рукују помоћним машинама приликом одлагања грађевинског отпада) као доказ доставио је одговарајући образац (МК – потврду о поднетој пријави, промени на обавезно социјално осигурање) у коме се види степен школске спреме запослених.

#### **2.2.4.3. Природа мере исправљања**

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

#### **2.2.4.4. Период предузимања мере исправљања**

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

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

*Надлежан орган је Градска управа за инфраструктуру и имовину, а прилаже се следећа документација: пратећа документација за покретање поступка јавне набавке светилки за јавну расвету; захтев за плаћање; рачун „Пламен“ д.о.о; уговор о набавци светилки за јавну расвету у улици Вука Караџића; картица конта.*

#### **2.2.4.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.5. Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног јавног конкурса програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза а да је правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима**

#### **2.2.5.1. Опис неправилности**

Град Сремска Митровица је преузео обавезу и извршио расходе без спроведеног јавног конкурса у износу од 1.640 хиљаде динара и то:

- Градска управа за културу, спорт и омладину је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 1.640 хиљада динара удружењима, без спроведеног јавног конкурса.

#### **2.2.5.2. Мере исправљања**

Скупштина града је дана 20.02.2017. године донела Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Сремска Митровица. Овим Правилником су прописани критеријуми, начини и поступак одобравања програма и доделе средстава, као и контроле реализације одобрених програма. Правилником се дефинишу годишњи и посебни програми у складу са чланом 112 и чланом 113 Закона о спорту.

Дана 02.04.2017. године Спортски савез града Сремска Митровица упутио је позив спортским клубовима – члановима спортског савеза Града да поднесу своје годишње програме за 2018. годину. Подношење захтева вршено је током априла и маја 2017. године. На основу предлога Комисије за доделу средстава спортским организацијама са територије града Сремска Митровица, начелник Градске управе за културу, спорт и омладину донео је решења о додели средстава. Средства у износу од 55.500.000 динара распоређена су на 97 корисника.

- Решењем број 401-625/2018-IX додељена су средства **Тениском клубу „Сирмиум“** из Сремске Митровице у износу од 30.000 динара;
- Решењем број 401-621/2018-IX додељена су средства **Шах клубу „Срем“** из Сремске Митровице у износу од 100.000 динара;
- Решењем број 401-530/2018-IX додељена су средства **Фудбалском клубу „Слога“** из Чалме у износу од 300.000 динара;
- **Женском фудбалском клубу „Сремице“** из Сремске Митровице, средства нису додељена за 2018. годину.

Прилог:

- Предлог годишњег програма за 2018. годину Тениски клуб „Сирмиум“;
- Предлог годишњег програма за 2018. годину Шах клуб „Срем“;
- Предлог годишњег програма за 2018. годину Фудбалски клуб „Слога“;
- Предлог годишњег програма за 2018. годину Женски фудбалски клуб „Сремице“;
- Предлог Комисије за доделу средстава спортским организацијама са територије града Сремска Митровица;
- Решења о додели средстава;
- Изјаве;
- Уговори;
- Решења о распореду средстава;
- Захтев за плаћање и извод текућег рачуна као доказ о исплати дотације;
- Извештаји о утршку средстава за наведене клубове.

#### **Дотације удружењима грађана**

##### **Област културе**

Програмом за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана у области културе у 2018. години, донет од стране Градског већа града Сремска Митровица дана 23.03.2018. године, под бројем 401-402/2018-III, утврђени су критеријуми и услови за доделу буџетских средстава удружењима грађана у области културе, као и поступак и



начин доделе тих средстава. Средства су намењена даљем раду, развоју и афирмацији културних активности.

Градска управа за културу, спорт и омладину је дана 04.04.2018. године расписала Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области културе и за ове намене је одређено 3.000 хиљада динара. Конкурс је трајао тридесет дана од дана објављивања у штампи и на званичном сајту града Сремска Митровица, односно до 04.05.2018. године. Према Конкурсу средства су додељена за 34 удружења у укупном износу од 3.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације из 2017. године, узорак је било Удружење „Културни центар Кузмин“ из Кузмина. Удружење „Културни центар Кузмин“ из Кузмина у 2018. години није конкурисало на расписани конкурс Градске управе за културу, спорт и омладину. Из тог разлога достављамо узорак документације Удружења жена „Женски свет“ из Чалме.

Удружење жена „Женски свет“ из Чалме конкурисао је са пројектом „Некад варошица – сад варошица“ и поднело је благовремено пријаву на Конкурс дана 24.04.2018. године. Решењем о додели средстава број 401-538/2018-IX од 21.06.2018. године, Удружењу је додељено 100.000 динара и потписан је Уговор са удружењем о реализацији овог пројекта. Уговором се удружење обавезало да у року од 15 дана од дана реализације добијених средстава, а најкасније до 20.12.2018. године, достави наративни и финансијски извештај о правдању средстава, уз валидну рачуноводствену документацију. Средства од 100.000 динара су пребачена на рачун удружења отворен код Министарства финансија – Управа за трезор, Филијала Сремска Митровица дана 27.07.2018. године. Након реализације пројекта „Некад варошица – сад варошица“ Удружење жена „Женски свет“ из Чалме је дана 27.11.2018. године поднело наративни и финансијски извештај о утрошку средстава.

Прилог:

- Програм за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана у области културе у 2018. године,
- Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области културе;
- Решење о образовању комисије за доделу средстава удружењима грађана из области културе;
- Записник са седнице за оцењивање пројекта Удружења грађана из области културе;
- Пријава на конкурс Удружења жена „Женски свет“ из Чалме;
- Решење о додели средстава из буџета града Сремска Митровица као дотација удружењима грађана из области културе;
- Уговор о додели средстава из буџета града Сремска Митровица за 2018. године број 404-368/2018-IX од 18.07.2018. године,
- Решење о распореду средстава број 404-368/2018-IX од 24.07.2018. године,
- Захтев за плаћање и трансфер средстава од 25.07.2018. године са пратећом документацијом;
- Извод број 142 од 27.07.2018. године;
- Наративни и финансијски извештај о утрошку средстава са пратећом документацијом.

***Удружења грађана и остале непрофитне институције***

Програмом за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама, донет од стране Градског већа града Сремска Митровица дана 23.03.2018. године, под бројем 401-403/2018-III, утврђени су критеријуми и услови за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама, као и поступак и начин доделе тих средстава. Средства су намењена даљем раду, развоју и афирмацији културних активности, односно свих видова друштвеног активизма.

Градска управа за културу, спорт и омладину је дана 04.04.2018. године расписала Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама и за ове намене је одређено 5.590 хиљада динара. Конкурс је трајао тридесет дана од дана објављивања у штампи и на званичном сајту града Сремска Митровица, односно до 04.05.2018. године. Према Конкурсу средства су додељена за 34 удружења у укупном износу од 5.590 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације из 2017. године, узорак је било Удружење „Покрет за Лаћарак“ из Лаћарка са пројектом под називом „Положај мањина у Лаћарку“. Удружење „Покрет за Лаћарак“ из Лаћарка је поднело је благовремену пријаву на Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама дана 30.04.2018. године са пројектом „Лаћарак у покрету“. Решењем о додели средстава број 401-844/2018-IX од 29.06.2018. године удружењу је додељено 160 хиљада динара и потписан је Уговор са удружењем о реализацији овог пројекта. Уговором се удружење обавезало да у року од 15 дана од дана реализације добијених средстава, а најкасније до 20.12.2018. године, достави наративни и финансијски извештај о правдању средстава, уз валидну рачуноводствену документацију. Средства од 160 хиљада динара су пребачена на рачун удружења отворен код Министарства финансија – Управа за трезор, Филијала Сремска Митровица дана 05.07.2018. године. Удружење „Покрет за Лаћарак“ је реализовало пројекат „Лаћарак у покрету“ и дана 10.12.2018. године доставило наративни и финансијски извештај о реализацији пројекта и пратећу документацију.

Прилог:

- Програм за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама;
- Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама;
- Решење о образовању комисије за доделу средстава удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама;
- Записник са седнице Комисије за оцењивање пројеката удружења грађана и осталих непрофитним институцијама;
- Листа вредновања и рангирања пријављених програма поднетих на конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама;
- Пријава на Конкурс за доделу буџетских средстава удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама;
- Решење о додели средстава број 401-844/2018-IX од 29.06.2018. године;
- Уговор о додели средстава из буџета Града Сремска Митровица за 2018. годину број 401-844/2018-IX од 29.06.2018. године;

- Решење о распореду средстава број 401-844/2018-IX од 29.06.2018. године;
- Захтев за плаћање и трансфер средстава од 29.06.2018. године са пратећом документацијом;
- Извод број 126 од 05.07.2018. године;
- Наративни и финансијски извештај о утрошку средстава са пратећом документацијом.

### **Област омладинске политике**

Програмом за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области омладинске политике, донет од стране Градског већа Града Сремска Митровица дана 23.03.2018. године, под бројем 401-404/2018-III, утврђени су критеријуми и услови за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области омладинске политике, као и поступак и начин доделе тих средстава. Средства су намењена даљем раду, развоју и афирмацији културних активности младих и других видова омладинског активизма.

Градска управа за културу, спорт и омладину је дана 04.04.2018. године расписала Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области омладинске политике и за ове намене је опредељено 1.500 хиљада динара. Конкурс је трајао тридесет дана од дана објављивања у штампи и на званичном сајту града Сремска Митровица, односно до 04.05.2018. године. Према Конкурсу средства су додељена за 7 удружења у укупном износу од 1.500 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације из 2017. године, узорак је било Удружење „Омладински клуб Радосно срце“ из Сремске Митровице са пројектом под називом „Борба против вршњачког насиља“. Удружење „Омладински клуб Радосно срце“ из Сремске Митровице поднело је благовремену пријаву на Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области омладинске политике дана 04.05.2018. године са пројектом „Пружи руку – буди друг“. Решењем о додели средстава број 401-824/2018-IX од 21.06.2018. године, Удружењу је додељено 370 хиљада динара и потписан је Уговор са удружењем о реализацији овог пројекта. Уговором се удружење обавезало да у року од 15 дана од дана реализације добијених средстава, а најкасније до 20.12.2018. године, достави наративни и финансијски извештај о правдању средстава, уз валидну рачуноводствену документацију. Средства од 370 хиљада динара су пребачена на рачун удружења отворен код Министарства финансија – Управа за трезор, Филијала Сремска Митровица дана 11.07.2018. године. Након реализације пројекта „Пружи руку – буди друг“ Удружење „Омладински клуб Радосно срце“ из Сремске Митровице је дана 28.11.2018. године поднело наративни и финансијски извештај о утрошку средстава.

Прилог:

- Програм за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области омладинске политике;
- Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области омладинске политике;
- Решење о образовању комисије за доделу средстава удружењима грађана из области омладинске политике;
- Записник са седнице Комисије за оцењивање пројеката удружења грађана из области омладинске политике;

- Листа вредновања и рангирања пријављених програма поднетих на конкурс за доделу буџетских средстава као дотација невладиним организацијама из области омладинске политике;
- Пријава на Конкурс за доделу буџетских средстава удружењима грађана из области омладинске политике;
- Решење о додели средстава број 401-824/2018-IX од 21.06.2018. године;
- Уговор о додели средстава из буџета града Сремска Митровица за 2018. годину број 401-824/2018-IX од 21.06.2018. године;
- Решење о распореду средстава број 401-824/2018-IX од 21.06.2018. године,
- Захтев за плаћање и трансфер средстава од 22.06.2018. године са пратећом документацијом;
- Извод број 130 од 11.07.2018. године;

Наративни и финансијски извештај о утрошку средстава са пратећом документацијом.

### **2.2.5.3. Природа мере исправљања**

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

### **2.2.5.4. Период предузимања мере исправљања**

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

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

*Уговори о додели средстава; Решење о распореду средстава; Захтев за плаћање и трансфер средстава; Извод.*

### **2.2.5.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.6. Преузимање обавезе и извршавање расхода и издатака без валидне документације о насталој пословној промени**

### **2.2.6.1. Опис неправилности**

Град Сремска Митровица је преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 428 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то:  
- *Градске управе за опште и заједничке послове за услуге ванредног физичког обезбеђења просторија.*

### **2.2.6.2. Мере исправљања**

Градска управа за опште и заједничке послове и имовину је на препоруку Државне ревизорске институције, а за пружену услугу заштита имовине – ванредно техничко обезбеђење просторија у 2018. години спровела поступак јавне набавке, закључила уговор број 404-65/2018-V, извршила корекцију за више уплаћена средства у 2017. години, рачун садржи деловодни печат, потписе одговорних лица и извештај који садрже датум и време пружене услуге као и број извршилаца услуге.

### **2.2.6.3. Природа мере исправљања**

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

### **2.2.6.4. Период предузимања мере исправљања**

Мера исправљања су предузета током 2018. године.

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

Записник о корекцији уговора о ЈНМВ; Фактура „Нинтела“; Извештај испостављен од „Нинтел“ д.о.о.

#### **2.2.6.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.7. Неправилности код припреме и доношења буџета**

#### **2.2.7.1. Опис неправилности**

Код припреме и доношења буџета утврђено је да ребаланс буџета није рађен на основу реалних параметара па је уместо планирања прихода и примања и расхода и издатака на нижем нивоу од планираних извршено планирање на вишем нивоу од планираних.

#### **2.2.7.2. Мера исправљања**

На основу препоруке Државне ревизорске институције приходе и примања, као и расходе и издатке Одлуком о буџету за 2019. годину град Сремска Митровица планирао је у складу са реалним параметрима и у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекција за 2020 и 2021. годину.

#### **2.2.7.3. Природа мере исправљања**

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

#### **2.2.7.4. Период предузимања мере исправљања**

Мера исправљања су предузета током 2018. године.

#### **2.2.7.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузет:**

*Одлуке о буџету града Сремска Митровица за 2019. годину.*

#### **2.2.7.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.8. Неправилности код јавних прихода**

#### **2.2.8.1. Опис неправилности**

Приликом остваривања прихода утврђени су недостаци и неправилности, и то:

- Град Сремска Митровица у 2017. године, није предузимао адекватне мере и није слао редовне опомене нити је покретао поступке принудне наплате према структури прихода по основу неизмирених дуговања;
- Део прихода од комуналне таксе за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима и од закупа пословног простора, закупа гаража и закупа и откупа станова нису потпуно и правовремено на дан 31.12.2017. године уплаћени на прописани уплатни рачун јавних прихода у корист рачуна за извршење буџета града Сремска Митровица.

#### **2.2.8.2. Мера исправљања**

Локална пореска администрација је у циљу наплате потраживања по основу изворних прихода које утврђује, контролише и наплаћује издала и послала 5.919 опомена пореским обвезницима. Опомене су послате правним лицима, предузетницима и физичким лицима који су по основу свих локалних прихода дужни више од 20.000 динара. Опоменама су обухваћени следећи приходи:

- 711147 - Порез на земљиште;
- 711183 - Самодопринос из прихода пољопривреде и шумарства,
- 711184 - Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу;

- 713121 - Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге;
- 713122 - Порез на имовину који воде пословне књиге;
- 713611 - Порез на акцијена име и уделе;
- 714572 - Комунална такса за држање средстава за игру;
- 716111 - Комунална такса за истицање фирме на пословном простору и
- 741534 - Накнада за коришћење грађевинског земљишта.

Како су нека лица обвезници по основу више прихода, једном опоменом су обухваћени сви приходи тог обвезника. Из тог разлога не можемо издвојити податак колико је опомена послато по појединим рачунима. Достављамо примере опомена за сваки рачун.

***- Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови, односно индиректни корисници њиховог буџета, конто 742142***

У складу са препоруком да се јавни приходи од закупа непокретности у јавној својини Града Сремска Митровица уплаћују директно на прописани уплатни рачун јавних прихода, сачињен је Анекс II уговора о вршењу административних услуга број 404-62/2018-V између града Сремска Митровица - Градске управе за опште и заједничке послове и имовину и „Градско становање“ д.о.о. Сремска Митровица којим су регулисани наведени приходи.

***Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова, конто 742143***

Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица да: примања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; правремено и у потпуности предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу закупа грађевинског земљишта.

У сврху ефикасније наплате потраживања по основу заузимања јавног грађевинског земљишта ради постављања мањег монтажног објекта (билборда и киоска) Градска управа за опште и заједничке послове и имовину, у чијој је надлежности наведени приход, послала је обвезницима обавештења о стању дуга и опомене које достављамо у прилогу као и картице корисника.

Такође у оквиру ове препоруке достављамо картицу конта 841141 Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова и изводе о стању и променама средстава на рачуну 840-2340841141843-51, где се види да је књижење овог прихода у другој половини 2018. години вршено према налогу ДРИ.

***Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, конто 811141***

Препоручује се одговорним лицима Града Сремска Митровица да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; да купци измирују своје обавезе у складу са закљученим Уговорима.

У складу са овом препоруком достављамо Уговоре о отуђењу грађевинског земљишта где се у члану 3. наводи да ће се уговорени износи уплатити на текући рачун 840-811141843-19 Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, као и изводе број 43 и 71 о стању промена на рачуну 840-2340841141843-51.

***Примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа градова, конто 813141***

У оквиру ове препоруке, где се препоручује да купци измирују своје обавезе у складу са закљученим Уговорима, достављамо Решење Градске управе за буџет и локални економски развој број 436-33/2018-VIII где је урађено прекњижавање погрешно уплаћених јавних прихода у износу од 10.000,00 динара са рачуна 840-813141843-51 Примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа градова, на рачун 840-811141843-19 Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, и картице конта.

#### **2.2.8.3. Природа мере исправљања**

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

#### **2.2.8.4. Период предузимања мере исправљања**

Мера исправљања је предузета у току 2018. године.

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

*Картице конта; Опомене.*

#### **2.2.8.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.9. Неправилности код пописа имовине и обавеза**

#### **2.2.9.1. Опис неправилности**

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: 1) пре пописа није извршено усаглашавање стања потраживања са купцима, о чему треба да постоји веродостојна исправа; 2) пописом није обухваћена нефинансијска имовина у припреми књиговодствене вредности 1.155.330 хиљада динара и аванси за нефинансијску имовину књиговодствене вредности 48.300 хиљада динара; 3) пописом финансијске имовине није обухваћено: учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима у износу 1.477.053 хиљада динара, учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу 1.339 хиљада динара, акције у износу 60 хиљада динара, 4) у пописне листе није унето књиговодствено натурално стање, цене пописане имовине и није извршено вредносно обрачунавање имовине; 5) извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као ни предлоге за поступање.

#### **2.2.9.2. Мера исправљања**

Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције град Сремска Митровица је спровео припремне радње пре пописа које се односе на усаглашавање стања потраживања са купцима и добављачима на тај начин што је Град послато Изводе отворених ставки својим дужницима и истовремено примио и оверио Изводе отворених ставки (ИОС) од својих добављача и на тај начин Град је вршио усаглађивање својих потраживања пре пописа.

Како се годишњи попис врши са стањем на дан 31.12 текуће године, Град ће горе наведену препоруку применити приликом пописа на дан 31.12.2018. године и Извештај о извршеном попису (Извештај Централне пописне комисије) доставиће Државној ревизорској институцији накнадно, а након спроведеног пописа. Град се обавезује да ће пописом обухватити све билансне позиције и да ће попис имовине и обавеза спровести у складу са прописима који уређују ову област.

#### **2.2.9.3. Природа мере исправљања**

Иницирано отклањање неправилности, чиме је иницирано смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, а надлежни орган је Градска управа за буџет и локални економски развој .

Предузетим мерама исправљања делимично отклоњена је неправилност.

#### **2.2.9.4. Период предузимања мере исправљања**

Мере исправљања су инициране у току 2018. године.

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

- Изводи отворених ставки купаца (за закуп локала: Штампа систем д.о.о, Косановић Миленко ТР "М", Стар Шпед ММ 2014 д.о.о, Arcade Taurus д.о.о, Dalu tex, Well-I д.о.о, Ђирко – М, Pinn sport cafe, Голд – Шпед д.о.о, Оријент, као и по другом основу: Општина Пећинци, Јавно предузеће за послове урбанизма „Урбанизам“, Градско становање д.о.о).

- Изводи отворених ставки добављача (Erste bank a.d, Агенција за привредне регистре, Vip mobile д.о.о, Срем гас, Војводинапут а.д, НИПД "Сремске новине" д.о.о, ДДОР Нови Сад, Телеком Србија, ЈП Кикинда "Кикинда, Покрајински секретаријат за финансије).

#### **2.2.9.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

### **2.2.10. Неправилности код система интерних контрола**

#### **2.2.10.1. Опис неправилности**

Град Сремска Митровица није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) Код контролног окружења утврђено је да се одредбе наведене интерним актима разликују у односу на одредбе утврђене законима и прописима:

Одредбом члана 35. став 1. тачка 7) Статута града Сремске Митровице<sup>1</sup> прописана је надлежност Скупштине града да доноси прописе и друге опште акте док је одредбом члана 46. став 1. тачка 7) прописано да Скупштина града образује стално радно тело - Комисију за кадровска и административна питања. Одредбом члана 47. став 13. Статута града Сремске Митровице прописано је да Комисија за кадровска и административна питања утврђује предлоге за изборе и именовања и разрешења органа одређених законом и одлуком Скупштине града, доноси општа акта којима се уређују накнаде одборницима, члановима Градског већа и функционерима које бира, именује и поставља Скупштина града, Градско веће и Градоначелник, одлучује о појединачним правима из радног односа функционера које бира, именује и поставља Скупштина града, Градско веће и Градоначелник.

Из наведеног произилази да је у искључивој надлежности Скупштине града да доноси прописе и опште акте, док је одредбом члана 47. став 13. Статута града Сремске Митровице, као општег акта ниже правне снаге, прописано да Комисија за кадровска и административна питања, као стално радно тело, доноси општа акта.

(2) Код управљања ризицима утврђено је да није усвојена Стратегија управљања ризицима

(3) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

---

<sup>1</sup> „Сл. лист града Сремске Митровице“, бр. 13/2012



- није усаглашен стварни број запослених код Пословно спортског центра „Пинки“ са максимално дозвољеним бројем;
- радник на пословима обрачуна плата има могућност да врши унос и мења основне елементе на основу којих се обрачунава плата као што су коефицијенти запослених ;
- број прековремених сати запослених у Градској управи за опште и заједничке послове и Градској управи за инфраструктуру и имовину прелази максимално дозвољен број недељно, односно дневно, прописан Законом о раду;
- део средстава удружењима грађана исплаћен је без претходно спроведеног конкурса
- део улазних рачуна нема заводни печат;
- део захтева за плаћање није потписан од стране свих предвиђених лица;
- део рачуна није измирен у року утврђеном чланом 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- нису предузете мере да се врши сразмерно умањење уговорима додељених средстава за дотације у складу са оствареним приходима;
- не врши се са дужном пажњом контрола документације и наративних извештаја достављених од организација које су добиле дотације;
- код прекорачења рока за завршетак радова нису предузете мере за наплату уговорене казне у висини од 0,2% дневно од укупне вредности предмета уговора за сваки дан прекорачења рока;
- део уговора закључених за две буџетске године нема 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;

*(4) Код информисања и комуникације:*

Код рачуноводственог система утврђено су утврђени недостаци и неправилности, и то:

- директни корисници буџетских средстава не воде помоћне књиге и евиденције прописане чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део директних корисника буџетских средстава не воде књиговодствену евиденцију о датим авансима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- база података главне књиге није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних рачуноводствених евиденција и периодичних финансијских извештаја;
- база података пореских обвезника у ЛПА апликацији је шифрована и једини увид у податке могуће је извести прегледом на екрану. Услед недостатка прописаних образаца и функције извоза података, онемогућена је провера и верификација евидентираних података обрачунатих и наплаћених износа, што има за последицу да нисмо могли да се уверимо у поузданост постојеће евиденције.

### **2.2.10.2. Мера исправљања**

(1) Напомена 3.1.1 – исправљена у току ревизије на седници Скупштине града 29.06.2018. године;

(2) Напомена 3.1.2 – град Сремска Митровица је на Скупштини града, одржаној дана 08.11.2018. године усвојио Стратегију управљања ризицима, чији је основ за доношење Закон о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка и 108/13,113/17). Управљање ризицима за град Сремска Митровица подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које би могле угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава;

(3) Напомена 3.1.3 – по препоруци Државне ревизорске институције град Сремска Митровица је донео и усвојио 07.11.2018. године адекватне писане политике и процедуре којих ће се придржавати у наредном преиоду пословања чиме ће се смањити могући ризици, који би могли настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

- на овај начин усглашен је број запослених код Пословно спортског центра“Пинки“ са максимално дозвољеним бројем запослених на дан 31.12.2018. године, што потврђујемо Изводом из регистра запослених;

- усвајањем контролних активности на Скупштини дана (ФУК), дужност уношења и мењања елемента на основу којих се обрачунава плата поверена је раднику кадровске службе, тако да ће наведена промена бити обухваћена систематизацијом запослених за 2019. годину;

- број прековремених сати у Градској управи за опште и заједничке послове и имовину усклађен је са максимално дозвољеним бројем недељно и месечно(пример: налог за прековремени рад возача Зорана Петровића и запослене Госпа Дивљак);

- средства удружењима грађана исплаћивана су на основу спроведеног конкурса (пример: конкурна документација из 2018. године);

- у 2018. години улазни рачуни садрже деловодни печат;

- захтеви за плаћање у 2018. години садрже потписе од стране предвиђених лица;

- рачуни у 2018. години се измирују у складу са роком доспећа у Централном регистру фактура;

- у току 2018. године спроведене су мере контроле наративног извештаја достављених од организација која су добила средства (пример: наративни извештај организација која су добила дотацију у 2018. години);

- уговор о превозу ученика основних школа на територији града Сремска Митровица закључен за две буџетске године садржи клаузулу: „Обавезе које доспевају у наредној буџетској години реализоваће се највише до износа средстава која ће бити одобрена у тој буџетској години“ (измена од 25.07.2018. године).

(4) Напомена 3.1.4 – по препоруци Државне ревизорске институције директни корисници буџета града Сремска Митровица спровели су поступак отварања и вођења помоћних књига, као и вођење евиденције приспелих предрачуна, рачуна и авансних рачуна у исте, што је у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- по препоруци Државне ревизорске институције град Сремска Митровица је у својим пословним књигама евидентирао дати аванс за изградњу Основне школе „Јован Поповић“;

- по препоруци Државне ревизорске град Сремска Митровица се обратио Заводу за унапређење пословања, чији програм користи у свом књиговодству да стави апликативне забране и да достави инструкције како исправити погрешно прокњижен налог. Завод за унапређење пословања омогућио је да се грешке могу исправљати само сторнирањем и на тај начин обезбедио апликативне контроле за рачуноводствену апликацију главне књиге трезора.

- локална пореска администрација користи апликацију ИС ЛПА Института „Михаило Пупин“;

Апликацију ИС ЛПА користи преко 150 локалних пореских администрација у Републици Србији. Институт „Михаило Пупин“ је апликацију за локалне пореске администрације

направио на основу важећих прописа уз сарадњу са Министарством финансија, Пореском управом. Локалне пореске администрације не могу појединачно тражити измену апликације. Захтев за измену апликације ИС ЛПА тражи Радна група испред свих ЛПА. Радна група ће Институту „Михаило Пупин“ предложити израду недостајућих извештаја које је ДРИ тражила од ЛПА.

ИС ЛПА има уграђене контроле које онемогућавају накнадну промену података и елемената прокњижених пословних промена. Погрешно прокњижен налог се сторнира и књижи други налог. Свака промена која се уноси има датум када је спроведена, као и лице које је спровело промену.

Достављамо пример књижења решења са ИС ЛПА и сторнирање истог, затим књижење новог решења.

1. Дан обрачуна решења је дан евидентирања. Након уношења дана уручења, врши се књижења решења, где се види дан књижења. Не могу се накнадно мењати налози. Могуће је само вршити сторнирање прокњижених налога и књижење новог налога.

За обвезника Шуљманац Бора, ЈМБГ: 0805979890034

Решење број 3815 је евидентирано-обрачунато 16.04.2018. године. Прокњижено је дана 04.06.2018. године, са датумом уручења 01.06.2018. године. Решење је сторнирано 15.06.2018. године, са даном старнирања 01.06.2018. године.

Решење број 35412 је евидентирано 14.06.2018. године, прокњижено је 09.07.2018. године са датумом уручења 26.06.2018. године. Ово решење је сторнирано 21.09.2018. године са даном сторнирања 26.06.2018. године.

Решење број 36145 је евидентирано 21.09.2018. године и прокњижено 02.10.2018. године са датумом уручења 25.09.2018. године.

2. Р – налозима се врше књижења на основу решења по захтевима обвезника. Прокњижен налог се не може мењати. Уколико се уочи грешка могуће је сторнирати књижење и урадити исправно књижење.

Код Р – налога достављамо пример књижења налога и његово сторнирање, те књижење исправног налога.

За обвезника Васиљевић Драго, ЈМБГ: 0105936890063 евидентиран је и прокњижен Р – налог број 436-272, дана 12.10.2018. године. Када је уочена грешка, Р – налог је сторниран дана 16.10.2018. године. Исправан Р – налог број 436-272-1 евидентиран је и прокњижен 16.10.2018. године.

### **2.2.10.3. Природа мере исправљања**

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

### **2.2.10.4. Период предузимања мере исправљања**

Мера исправљања су предузета током 2018. године.

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

(2) Напомена 3.1.2 – Стратегија управљања ризицима.

(3) Напомена 3.1.3 – Закључак Градског већа о успостављању система финансијског управљања и контроле; налог за прековремени рад Градске управе за опште и заједничке послове и имовину; пример рачуна са деловодним печатом; пример захтева за плаћање који су потписани од стране предвиђених лица; извод из регистра запослених ПСЦ “Пинки”; Уговор о организовању 31. међународног фудбал турнира; уговори и наративни

извештаји достављених од организација које су добиле дотације; уговор о превозу ученика основних школа.

(4) Напомена 3.1.4 – копија помоћних књига улазних рачуна директних буџетских корисника за 12 Градских управа; за авансе: Захтев за пренос средстава, Налог за књижење број 223, број 228, број 229, Картица конта; за апликативне контроле: Допис Завода за унапређење пословања, Картица сторнираног налога, Преглед сторнирано налога.

#### **2.2.10.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **3. МИШЉЕЊЕ**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео град 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 поднео град Сремска Митровица задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Граду Сремска Митровица
- Архиви