



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА БУЏЕТ И ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ
ГРАДА СРЕМСКА МИТРОВИЦА**

**Број: 400-281-1/2018-04
Београд, 25. март 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
1. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
ПРИОРИТЕТ 1	6
2.1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја	6
2.1.1. Биланс стања – мање исказана вредност финансијске имовине	6
2.1.1.1. Опис неправилности	6
2.1.1.2. Мере исправљања	6
2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања	6
2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	6
2.1.1.6. Оцена мера исправљања	6
2.1.2. Биланс стања – мање исказане обавезе	6
2.1.2.1. Опис неправилности	6
2.1.2.2. Мере исправљања	6
2.1.2.3. Природа мере исправљања	6
2.1.2.4. Период предузимања мере исправљања	6
2.1.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	6
2.1.2.6. Оцена мера исправљања	6
2.1.3. Неправилна економска класификација.....	7
2.1.3.1. Опис неправилности	7
2.1.3.2. Мере исправљања	7
2.1.3.3. Природа мере исправљања	7
2.1.3.4. Период предузимања мере исправљања	7
2.1.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	7
2.1.3.6. Оцена мера исправљања	7
2.2.1. Више преузете обавезе у односу на одобрене апропријације	7
2.2.1.1. Опис неправилности	7
2.2.1.2. Мере исправљања	7
2.2.1.3. Природа мере исправљања	8

2.2.1.4. Период предузимања мере исправљања	8
2.2.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	8
2.2.1.6. Оцена мера исправљања	8
2. МИШЉЕЊЕ.....	9

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе за буџет и локални економски развој града Сремска Митровица за 2017. годину годину број: 400-281-1/2018-04 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.

1. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја

2.1.1. Биланс стања – мање исказана вредност финансијске имовине

2.1.1.1. Опис неправилности

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

2.1.1.2. Мере исправљања

Градска управа за буџет и локални економски развој извршила је евидентирање оснивачког капитала код Агенције за рурални развој града Сремска Митровица и Сирмијум пут д.о.о. Сремска Митровица.

2.1.1.3. Природа мере исправљања

Одговорна лица су предузела мере исправљања у поступку ревизије и прокњижено је учешће у оснивачком капиталу, чиме је смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у поступку ревизије и прокњижено је учешће у оснивачком капиталу.

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

Налог за исправку број 098 од 28.05.2018. године.

2.1.1.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Биланс стања – мање исказане обавезе

2.1.2.1. Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31.12.2017. године укупне обавезе Градске управе за буџет и локални економски развој су мање исказане у износу од 546 хиљада динара.

2.1.2.2. Мере исправљања

Градска управа за буџет и локални економски развој је спровела мере евидентирања доспелих обавеза у 2018. години на групи конта 2 – обавезе. На овај начин у финансијским извештајима за 2018. годину биће исказане преузете обавезе директног корисника Градске управе за буџет и локални економски развој у потпуности.

2.1.2.3. Природа мере исправљања

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

2.1.2.4. Период предузимања мере исправљања

Градска управа за буџет и локални економски развој је у 2018. години спровела мере евидентирања свих доспелих обавеза.

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

Картица класе 2 – обавезе.

2.1.2.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Неправилна економска класификација

2.1.3.1. Опис неправилности

Економска класификација

Расходи у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 6.320 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 6.320 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања Градске управе за буџет и локални економски развој.

2.1.3.2. Мере исправљања

Током извршене ревизије од стране Државне ревизорске институције утврђено је да је град Сремска Митровица приликом спровођења мера активне политике запошљавања на основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза закључен са Националном службом за запошљавање трансферисао средства са конта 4631 – текући трансфери осталим нивоима власти, уместо са конта 4641 – текуће донације организацијама за обавезно социјално осигурање. Како град Сремска Митровица наведену меру запошљавања није планирао Одлуком о буџету за 2018. годину, нити Одлуком о буџету за 2019. годину, нисмо у могућности да документујемо правилно књиговодствено евидентирање расхода. Уколико град у наредном периоду буде закључивао овакав вид Споразума са Националном службом за запошљавање трансферна средства ће планирати Одлуком о буџету у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству на конту 4641 – текуће донације организацијама за обавезно социјално осигурање.

2.1.3.3. Природа мере исправљања

Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.1.3.4. Период предузимања мере исправљања

У наредном периоду када град Сремска Митровица Одлуком о буџету буде закључивао овакав вид Споразума мере ће бити предузете.

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

Одлука о буџету за 2018. и 2019. годину.

2.1.3.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Више преузете обавезе у односу на одобрене апропријације

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:

- *Градске управе 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

2.2.1.2. Мере исправљања

Приликом израде Одлуке о буџету за 2019. годину Градска управа за буџет и локални економски развој планирала је апропријације на контима у складу са преузетим обавезама и извршењем из 2018. године.

На групи конта 485 – наканада штете за повреду или штету нанету од стране државног органа ову апропријацију терети велики број вансудских поравнања за накнаду штете за уједе паса луталица, као и пресуде које је град Сремска Митровица по решењу надлежних институција дужан да плати те није могуће испланирати тачан износ ове апропријације.

2.2.1.3. Природа мере исправљања

Градска управа за буџет и локални економски развој је отклонила неправилност, и самим тим смањила ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.2.1.4. Период предузимања мере исправљања

Мере су предузете у току 2018. године.

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

2.2.1.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Градска управа за буџет и локални економски развој 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 буџет и локални економски развој града Сремска Митровица задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Градској управи за буџет и локални економски развој града Сремска Митровица
- Архиви