



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДА СРЕМСКЕ МИТРОВИЦЕ ЗА 2011. ГОДИНУ**

**Број: 400-3844/2012-01
Београд 10. децембар 2012. године**

САДРЖАЈ:

I	ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА	2
II	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	8
1.	ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	8
2.	ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕНИХ КОНТРОЛА.....	10
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	10
4.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА	13
4.1	ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА.....	13
4.1.1.	ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ БУЏЕТА.....	13
4.1.2.	ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	14
4.1.2.1.	ПРИХОДИ.....	16
4.1.2.2.	ПРИМАЊА.....	25
4.1.3.	РАСХОДИ	26
4.1.3.1.	411000 И 412000 - ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ.....	29
4.1.3.2.	413000 - НАКНАДЕ У НАТУРИ.....	36
4.1.3.3.	414000 - СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА.....	36
4.1.3.4.	415000 - НАКНАДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	38
4.1.3.5.	416000 - НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ.....	39
4.1.3.6.	421000 - СТАЛНИ ТРОШКОВИ.....	40
4.1.3.7.	422000 - ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА.....	43
4.1.3.8.	423000 - УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ.....	44
4.1.3.9.	424000 - СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ.....	53
4.1.3.10.	425000 - ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ.....	64
4.1.3.11.	426000 - МАТЕРИЈАЛ.....	68
4.1.3.12.	431000 - АМОРТИЗАЦИЈА.....	72
4.1.3.13.	441000 - ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА.....	73
4.1.3.14.	451000 – СУБВЕНЦИЈЕ.....	73
4.1.3.15.	463000 - ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ.....	75
4.1.3.16.	471000 – ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА.....	78
4.1.3.17.	472000 - НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА.....	79
4.1.3.18.	481000 - ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА.....	81
4.1.3.19.	482000 - ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ.....	84
4.1.3.20.	483000 - НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА.....	84
4.1.3.21.	485000 - НАКНАДА ШТЕТЕ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА.....	84
4.1.4.	ИЗДАЦИ	85
4.1.4.1.	511000 - ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ.....	85
4.1.4.2.	512000 - МАШИНЕ И ОПРЕМА.....	92
4.1.4.3.	514000 - КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА.....	95
4.1.4.4.	541000 – ЗЕМЉИШТЕ.....	95
4.1.5.	611000 - ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА.....	95
4.1.5.1.	621000 - НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ.....	96
4.1.6.	НАБАВКЕ	96
4.2	БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА	104
4.3	БИЛАНС СТАЊА	106
4.3.1.	ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА.....	106
4.3.2.	АКТИВА.....	110
4.3.3.	ПАСИВА.....	116
4.4	ОСТАЛИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА.....	118
4.5	ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	120
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	120

I Извештај генералног државног ревизора

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Сремске Митровице (у даљем тексту Град) за 2011. годину, кога чине: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и остале пратеће извештаје, као и ревизију правилности пословања за 2011. годину. Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Сремској Митровици у службеним просторијама Градске управе, Светог Димитрија бр.13, у присуству овлашћених лица града Сремске Митровице.

Правни основ

На основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, у складу са Пословником Државне ревизорске институције и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину број: 02-2349/2011-02 од 28.12.2011. године, извршена је ревизија финансијских извештаја и правилности пословања града Сремске Митровице за 2011. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна града Сремске Митровице за 2011. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-3844/2012-01 од 27. август 2012. године Државне ревизорске институције.

Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених адекватних и довољних доказа, изрази мишљење о истинитости и објективности финансијских извештаја, као и мишљење о томе да ли су трансакције извршене у складу са важећим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Поступак ревизије

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја за 2011. годину града Сремске Митровице коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција.

Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

¹ „Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

Законом о буџетском систему, у члану 77. регулисано је да предлог одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти утврђује надлежни извршни орган локалне власти.

Чланом 16. Статута града Сремске Митровице дефинисано је да Град, преко својих органа, у складу с Уставом и законом доноси буџет и завршни рачун града Сремске Митровице.

У члану 55. став 1. тачка 3. Статута дефинисано је да је Градоначелник наредбодавац за извршење буџета док је чланом 58. Статута дефинисано да Градско веће предлаже Статут, буџет и друге одлуке и акта које доноси Скупштина па је у складу са тим одговорно за припрему и презентацију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Сремске Митровице.

У складу са чланом 71. Закона о буџетском систему руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којима руководе и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања завршног рачуна града Сремске Митровице за 2011. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања града Сремска Митровица за 2011. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са Одлуком о буџету града Сремске Митровице за 2011. годину, као и прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

1. Као што је објашњено у поглављу 1. Напомена уз ревизорски извештај, Скупштина града Сремске Митровице, поступила је супротно члану 77. Закона о буџетском систему, усвојивши Одлуку о завршном рачуну буџета Града Сремске Митровице за 2011. године, 17.08.2012. године.
2. Као што је објашњено у поглављу 3. Напомена уз ревизорски извештај, утврдили смо да код директних корисника није у потпуности успостављен систем интерне контроле у складу за важећим законским прописима и да директни корисници нису донели писане политике и процедуре за функционисање система интерне контроле у јавном сектору.
3. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.1. Напомена уз ревизорски извештај, град Сремска Митровица, у 2011. години постављеним и именованим лицима и запосленима исплатио је плате са позиција 411 и 412, у износу већем од 53.391 хиљада динара, од износа утврђеног Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запосленим и Закључцима Владе Републике Србије, чиме је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
4. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.3. Напомена уз ревизорски извештај, град Сремска Митровица, утврдивши право запосленом на накнаду зараде која се исплаћује на терет послодавца у износу од 80% од основа за накнаду зараде и исплатио расходе у износу од 150 хиљада динара по том основу, поступио је супротно члану 96. и 97. Закона о здравственом осигурању и члану 56. Закона о буџетском систему.

5. Као што је објашњено у поглављима 4.1.3.3., 4.1.3.6., 4.1.3.7., 4.1.3.8., 4.1.3.9., 4.1.3.10., 4.1.3.11., 4.1.3.14., 4.1.3.15., 4.1.4.1. и 4.1.4.2., Напомена уз ревизорски извештај, извршено је евидентирање расхода и издатака у износу од 341.791 хиљаду динара супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
6. Као што је објашњено у поглављима 4.1.3.6., 4.1.3.7., 4.1.3.8., 4.1.3.9., 4.1.3.10., 4.1.3.11., 4.1.3.14., 4.1.3.15., 4.1.3.17. 4.1.3.18., 4.1.4.1. и 4.1.4.2., Напомена уз ревизорски извештај, Расходи и издаци у укупном износу од 68.353 хиљаде динара, извршени су без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
7. Као што је објашњено у поглављима 4.1.3.9, 4.1.4.1. и 4.1.4.2., Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да су набавке услуга културе (концерт и озвучење), одржавања јавне расвете, набавке комбија и набавке радова за реконструкцију тротоара, извршене без спроведених поступака јавних набавки, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, а Уговори на основу којих су извршене набавке добара, услуга и радова у износу од 9.034 хиљада динара су закључени супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
8. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.10., Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да је Месна заједница Равње извршила набавку столарских радова у износу од 742 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама. Преузимање обавеза и плаћање у износу од 742 хиљаде динара извршено је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.
9. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.6, 4.1.3.9, 4.1.3.11 и 4.1.3.17., 4.1.4.1. и 4.1.5.1., Напомена уз ревизорски извештај, град Сремска Митровица, је преузела обавезе и извршио плаћања у износу од 11.086 хиљада динара без правног основа, што је супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему.
10. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.8, 4.1.3.9, 4.1.4.1. и 4.1.4.2., Напомена уз ревизорски извештај град Сремска Митровица је расходе и издатке на име радова зимске службе, радова у Доситејевој улици, радова на Игралишту – Ноћај и улици Радивоја Богдановића, радова на прилазном путу до „Бара Засавица“, Уговора о преузимању дуга, радова на Омладинском парку, одржавања саобраћајне сигнализације, Уговора о цесији, за извођење додатних радова и плаћање аванса у износу вишем од уговореног аванса у износу од 36.584 хиљаде динара, извршио супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
11. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.18., Напомена уз ревизорски извештај град Сремска Митровица је расходе у износу од 12.456 хиљада динара извршио етничким организацијама и мањинама, верским заједницама, осталим удружењима грађана, Синдикату управа града Сремска Митровица на име дотација, без спроведеног јавног конкурса и без закључивања уговора о реализацији одобрених програма, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.
12. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај град Сремска Митровица је закључио Уговор о наменском кредиту број: 404-75/ 2011- II од 18.3.2011. са „Ванса Intesa“, а.д. Београд у вредности од 24.568 хиљада динара, супротно члану 34. и члану 78. Закона о јавним набавкама.
13. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај град Сремска Митровица је закључио Уговор о јавној набавци мале вредности аутомобила, број: 404-162/2011- II од 11.8.2011. године са Master Group doo, након спроведеног поступка ЈНМВ 2/2011, у вредности од 7.800,00 евра са пдв, супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
14. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, Уговори који су закључени након спроведених поступака јавних набавки, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке зато што су закључени без уговорене вредности, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему и то: Уговор о јавној набавци услуге одржавања рачунара, Уговор за услуге превоза ученика основних школа града Сремска

Митровица, Уговор о јавној набавци мале вредности – услуге – текуће поправке и одржавање возила – Партија 1. – одржавање возила марке застава и фиат, Уговор о јавној набавци мале вредности за услуге превоза на такмичења и Уговори о јавној набавци мале вредности добара канцеларијског материјала по партијама.

15. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6 Напомена уз ревизорски извештај, ЈП Дирекција за изградњу града Сремска Митровица је закључило Уговор о јавној набавци услуга - одржавање локалних путева, улица, јавних површина и одржавање хоризонталне сигнализације на територији града Сремска Митровица у 2011 години, број: 2-50 од 14.2.2011. године са Предузећем „ПУТЕВИ“ АД, Сремска Митровица, у вредности од 103.855 хиљада динара, супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

16. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6 Напомена уз ревизорски извештај, ЈП Дирекција за изградњу града Сремска Митровица је закључило Уговор о јавној набавци услуга одржавања атарских путева на територији града Сремска Митровица у 2011. години, број 2-165 од 1.8.2011. године, са „Хидрограђевинар“ а.д. Сремска Митровица, у вредности од 14.585 хиљада супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

17. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6 Напомена уз ревизорски извештај, МЗ „Дивош“, је закључила Уговор о јавној набавци мале вредности радова – на поправци банкина и чишћењу канала у улицама МЗ „Дивош“, број: 404-29/2011 од 7.11.2011. године, који је закључен између МЗ „Дивош“ и А.Д. „Сремпут“ у вредности од 862 хиљаде динара супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

18. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6 Напомена уз ревизорски извештај, МЗ „БЛОК Б“, је закључила Уговор о извођењу радова – на реконструкцији оштећених делова тротоара у улицама МЗ „Блок Б“, број: 50/11 од 15.9.2011. године са СЗ „ПРОГРЕС-СМ“ у вредности од 1.089 хиљада динара супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

19. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6 Напомена уз ревизорски извештај, МЗ „Центар“ је закључила Уговор број: 9 од 3.2.2011. године са „Протектор СМ“ у вредности од 352 хиљаде динара, супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

20. Као што је објашњено у поглављу 4.3.1, Напомена уз ревизорски извештај, код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- Град Сремска Митровица није извршио попис: зграда и грађевинских објеката, нефинансијске имовине у припреми, земљишта, потраживања и обавеза, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Комисија за попис је сачинила пописне листе које садрже податке о називу основног средства, инвентарском броју и податке о стварним количинама имовине, без унетог књиговодственог природног стања имовине у пописне листе, без утврђених природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, без унетих цена пописане имовине и без вредносног обрачунавања пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Град Сремска Митровица у усвојеном Извештају о извршеном попису имовине и обавеза основна средства која су услед дотрајалости расходована на терет државног капитала евидентирана су само количински, без података о набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- У извештајима није предложен начин ликвидације утврђених разлика, односно начин накнађивања мањкова, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Комисија за попис ЈП „Дирекција за изградњу града Сремска Митровица“ сачинила је пописне листе, на којима нису уносили књиговодствено природно стање имовине и није утврдила природне разлике између утврђеног стварног стања и књиговодственог стања, што

је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

- У ЈП „Дирекција за изградњу града Сремска Митровица“ није извршен попис зграда и грађевинских објеката, опреме, култивисане имовине земљишта, нефинансијске имовине у припреми и аванса, потраживања и обавеза, ванбилансе имовине, потраживања и обавеза, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Комисија за попис сачинила је пописне листе основних средстава са уписаним подацима о количинама преузетим из књиговодствене евиденције пре уписивања стварног стања у пописне листе, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
- Попис обавеза и потраживања града Сремска Митровица и ЈП „Дирекције за изградњу града Сремска Митровица“ нису извршили у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, јер није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом која се врше пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

21. Као што је објашњено у поглављу 4.3.2, Напомена уз ревизорски извештај, у билансу стања утврђено је:

- Град Сремска Митровица на конту стамбене зграде и станови евидентирао је стан набавне вредности 290 хиљада динара, без уписане површине и адресе на којој се стан налази. У току вршења ревизије није нам достављен лист непокретности и нема података на кога је стан укњижен.
- Град Сремска Митровица на конту пословне зграде евидентирао је 44 објекта, укупне књиговодствене површине 7.488 м² и укупне набавне вредности 45.183 хиљаде динара, а за 44 објекта из листова непокретности утврђена површина је 10.068 м². Разлика између књиговодствене површине и површине из катастра непокретности износи 2.580 м²
- У пословним књигама град Сремска Митровица није евидентирао објекте уписаних у катастру непокретности на којој град Сремска Митровица има право својине или право коришћења и то: 17 гаража укупне површине 286 м², 63 јединице пословног простора укупне површине од 5.861 м² и 297 станова укупне површине 13.768 м².
- У пословним књигама град Сремска Митровица није евидентирао земљиште површине 3.575ха 38а 42м² и то: грађевинско земљиште површине 2.114ха 74а 64м², пољопривредно земљиште површине 1.192ха 48а 83м², шумско земљиште површине 31ха 23а 35м² и остало земљиште површине 236ха 91а 60м².
- Нефинансијска имовина није исказана правилно, објективно и тачно у Билансу стања за 2011. годину, јер су објекти, опрема и нематеријална имовина, нефинансијска имовина у припреми у износу од 25.232 хиљаде динара који су евидентирани неправилно на расходима а не на издацима, тако да су актива и пасива мање исказане за наведени износ, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У пословним књигама града Сремске Митровице није евидентирано учешће града у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 785.477 хиљада динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ.
- Град Сремска Митровица у пословним књигама на дан 31.12.2011. године није евидентирао неизмирене обавезе према добављачима и обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 81.416 хиљада динара што је супротно члану 11. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом контном оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, због чега су мање исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци на конту 1312 у активи и мање исказани добављачи у земљи на конту 2521 у износу од 12.882 хиљаде динара и обавезе из односа буџета и буџетских корисника на конту 2541 у износу од 68.534 хиљаде динара у пасиви.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте који на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама 3. до 19. Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Сремске Митровице за 2011. годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ, исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31. децембра 2011. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама 1. до 21. Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Сремске Митровице за 2011. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због околности наведених у тачкама 20. и 21. Основа за изражавање мишљења, не изражавамо мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2011. године.

У Београду, 10. децембар 2012. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Сремска Митровица се налази у северозападном делу Србије у Сремском округу. Град Сремску Митровицу чини конурбација три насеља: Сремска Митровица и Лаћарак на левој и Мачванска Митровица на десној обали реке Саве и 23 сеоска насеља. Површина града износи 76.153 хектара. Према подацима пописа из октобра 2011. године на територији града Сремска Митровица живи 79.773 лица (у самој Сремској Митровици живи 37.586 лица), док се 2.508 лица налази у иностранству. По подацима истог пописа укупан број домаћинства је 27.535, а станова 33.094.

Антички град Сирмијум, који се налазио на територији данашње Сремске Митровице, је био престоница Римског царства током периода тетрархије. Називан је и „славном мајком градова“. Бројни римски цареви су рођени у или у близини Сирмијума. Пројекат наткривања и ревитализације Царске палате Сирмијума, тренутно је највећи такве врсте у земљи. Када се изгради биће то јединствени објекат музејско-туристичког карактера са изложеним археолошким експонатима Сирмијума. У близини града су позната излетишта и одмаралишта у оквиру Националног парка Фрушка Гора (Лежмир и Летенка), као и бројни фрушкогорски манастири. Велики потенцијал речног туризма намеће река Сава која је у свом току код Сремске Митровице идеална за овакав вид рекреације. Природна атракција је и специјални резерват природе Бара Засавица. У Сремској Митровици су од 2005.-2007. године отворена три нова већа привредна субјекта: аустријски Мелер-електрик, затим енглеско-српска фирма Стилмил Металфер и фабрика лекова Славија мед. Све ово чини предуслове за снажнији туристички и привредни развој града Сремска Митровица.

На основу члана 189. и 191. Устава Републике Србије², члана 20. Закона о територијалној организацији Републике Србије³, члана 11. и 32. тачка 1. Закона о локалној самоуправи⁴, Скупштина града Сремске Митровице на седници одржаној 09.09.2008. године, донела је Статут града Сремске Митровице којим је уредила надлежности града, начин финансирања послова града, органе Града, облике непосредног учешћа грађана у остваривању локалне самоуправе, друге облике учешћа грађана у пословима града, оснивање и рад месних заједница и других облика месне самоуправе, сарадњу и удруживање града, заштиту локалне самоуправе и друга питања од значаја за град.

Чланом 3. Статута и чланом 3. Одлуке о месним заједницама дефинисано је да територију Града чине насељена места, односно подручја катастарских општина које улазе у њен састав и то у граду Сремска Митровица: 22. Август, Слободан Бајић Паја, 29. Новембар, Никола Тесла, Сутјеска, Матије Хуђи, Блок Б, Центар, Сава; и у насељеним местима: Бешеновачки Прњавор, Бешеново, Босут, Велики Радинци, Гргуревци, Дивош, Засавица I, Засавица II, Јарак, Кузмин, Лаћарак, Лежмир, Манђелос, Мартинци, Мачванска Митровица, Ноћај, Равње, Раденковић, Салаш Ноћајски, Сремска Рача, Стара Бингула, Чалма, Шашинци, Шишатовач и Шуљам.

Чланом 4. Статута дефинисано је да Град има својство правног лица.

Град врши надлежности општине утврђене Уставом, законом и Статутом, послове из оквира права и дужности Републике који су му законом поверени, као и послове које му повери Аутономна Покрајина својом одлуком. Град, преко својих органа, у складу са Уставом и законом: доноси програме развоја Града и појединих делатности, доноси просторни план Града, доноси урбанистичке планове, доноси буџет и усваја завршни рачун, утврђује, наплаћује и контролише изворне приходе у складу са законом, као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада.

Органи Града су: Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа.

Извршни органи града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелник: представља и заступа Град, предлаже начин решавања питања о којима одлучује Скупштина; наредбодавац је за извршење буџета; оснива градску службу за инспекцију и ревизију коришћења буџетских средстава; усмерава и усклађује рад Градских управа; информисање јавности о свом раду; доноси појединачне акте за које је овлашћен законом, Статутом или одлуком Скупштине; подноси жалбу Уставном суду Републике Србије ако се појединачним актом или радњом државног органа или органа Града онемогућава вршење надлежности Града и врши и друге послове утврђене Статутом и другим актима Града. Градско веће чине Градоначелник, заменик градоначелника и 9 чланова Градског већа. Чланом 58. Статута дефинисано је да Градско веће: предлаже Статут, буџет и друге одлуке

² Службени гласник РС бр. 98/2006

³ Службени гласник РС бр. 129/2007

⁴ Службени гласник РС бр. 129/2007

акте које доноси Скупштина; непосредно извршава и стара се о извршавању одлука и других аката Скупштине града; доноси одлуку о привременом финансирању у случају да Скупштина не донесе Одлуку о буџету пре почетка фискалне године; врши надзор над радом Градских управа и поставља и разрешава начелнике Градских управа; информисае јавност о свом раду и врши и друге послове које утврди Скупштина града.

На основу члана 59. Закона о локалној самоуправи⁵ и члана 69. и 74. Статута града Сремске Митровице⁶, Скупштина града Сремска Митровица на седници одржаној 10.10.2008. године донела је Одлуку о градским управама, којом се образују:

1. Градска управа за опште и заједничке послове
2. Градска управа за урбанизам и стамбено-комуналне послове
3. Градска управа за привреду и инвестиције
4. Градска управа за буџет и финансије
5. Градска управа за образовање, културу и спорт
6. Градска управа за предшколско образовање, здравство, социјалну заштиту и омладину
7. Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине.

Чланом 71. Статута дефинисано је да Градске управе, у областима у којима су образоване: припремају прописе и друге акте које доноси Скупштина града, Градоначелник и Градско веће; извршавају одлуке и друге акте Скупштине града, Градоначелника и Градског већа; решавају у управном поступку у првом степену о правима и дужностима грађана, предузећа, установа и других организација; обављају послове управног надзора над извршавањем прописа и других општих аката Скупштине града; извршавају законе и друге прописе чије је извршавање поверено граду и обавља стручне и друге послове које утврди Скупштина града, Градоначелник и Градско веће. Градским управама руководе начелници градских управа.

У вршењу послова из своје надлежности органи Града доносе одлуке, правилнике, наредбе, упутства, решења, закључке, препоруке и друге потребне акте. Одлуке и општи акти Скупштине града морају бити сагласни са законом и Статутом. Акти Градоначелника и Градског већа морају бити сагласни са законом, Статутом, одлукама и општим актима Скупштине града. Акти Градске управе морају бити сагласни са законом, Статутом, одлукама и општим актима органа Града. Општи акти органа града објављују се у Службеном листу Града Сремске Митровице.

Корисници буџетских средстава, сходно члану 2. став 1. тачка 6. Закона о буџетском систему, су директни и индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије, односно локалне власти. Буџетски корисници буџета града Сремска Митровица су:

- а) Директни корисници буџета (10 корисника): Скупштина града, Градоначелник и Градско веће и седам градских управа.
- б) Индиректни корисници буџета (49 корисника): Стручна служба Скупштине града, Јавно правобранилаштво, ЈП Дирекција за изградњу града, предшколска установа „Пчелица”, ПСЦ „Пинки”, библиотека „Глигорије Возаревић”, галерија „Лазар Возаревић”, позориште „Добрица Милутиновић”, музеј Срема, Историјски архив Срем, Завод за заштиту споменика културе, Центар за културу „Сирмијумарт”, Установа за неговање културе „Срем”, Туристичка организација Сремске Митровице, Установа „Атлетски стадион” Сремска Митровица и 34 месних заједница које припадају територији града Сремска Митровица.

Одговорност функционера директног корисника и индиректног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему⁷, који предвиђа да је функционер директног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету и одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација, а ставом 3. истог члана да функционер директног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица директног корисника буџетских средстава.

На основу члана 32. став 1. тачка 2. Закона о локалној самоуправи (“Службени гласник РС”, бр. 129/2007), члана 77. Закона о буџетском систему (“Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/2010 101/2010 и 101/2011), члана 22. став 2. и члана 35. тачка 2. Статута града Сремска Митровица (“Службени лист Града Сремска Митровица” бр. 1/2008), Скупштина града Сремске Митровице, на

⁵ Службени гласник РС бр. 129/2007

⁶ Службени гласник Сремске Митровице бр. 1/2008

⁷ „Службени гласник РС”, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010

седници, одржаној дана 17.08.2012. године, донела је Одлуку о завршном рачуну буџета Града Сремска Митровица за 2011. годину.

Град Сремска Митровица поступио је супротно члану 78. тачка (6), Закона о буџетском систему („Службени гласник РС, бр. 54/09, 73/10 и 101/10“), којим је утврђено да 15. јуна локални орган управе надлежан за послове финансија подноси Управи за трезор одлуку о завршном рачуну буџета локалне власти усвојену од стране скупштине локалне власти и подноси извештај о извршењу буџета локалне власти. Наведени рокови представљају крајње рокове у календару за подношење годишњих финансијских извештаја и других аката.

У вези са тим, ревизији је достављен допис Градске управе за буџет и финансије, Градоначелнику, број: 400-31/2012 – VIII, од 04.06.2012. године, у којем су наведени рокови за усвајање Одлуке.

Градска управа за буџет и финансије Града Сремска Митровица, под бројем: 400-31/2012 – VIII, од 15.05.2012. године, доставила је Градоначелнику и градском већу Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета Града Сремска Митровица.

Такође, Градска управа за буџет и финансије, под бројем: 400-31/2012- VIII, дана 15.06.2012. године поднела је Министарству финансија – Управи за трезор, Сектору за буџетско рачуноводство извештавање Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета Града Сремска Митровица за 2011. годину.

Градско веће је на седници дана 20.06.2012. године донело Закључак којим се утврђује Предлог одлуке о завршном рачуну буџета града Сремска Митровица за 2011. годину и упућује Скупштини града ради разматрања и доношења. (Закључак бр. 400-36/2012-III од 20.06.2012. године)

Скупштина града Сремске Митровице, поступила је супротно члану 77. Закона о буџетском систему, усвојивши Одлуку о завршном рачуну буџета Града Сремске Митровице за 2011. годину, 17.08.2012. године.

Укупан број запослених у органима града Сремске Митровице на дан 31.12.2011. године био је 190 запослених, од тога 7 изабраних лица, 18 постављених лица и 165 запослено лице од чега 145 на неодређено време и 20 на одређено време.

2. Преглед извршених контрола

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи за буџет и финансије од 31. јануара 2011. године у оквиру службе код Начелника градске управе за буџет и финансије предвиђено је радно место – послови буџетске инспекције за које је систематизовано једно радно место. Описом послова за наведено радно место предвиђено је да се врши контрола материјално финансијског пословања, оцена система интерне контроле и примене закона ...код директних и индиректних корисника буџета града, код јавних предузећа чији је оснивач Град...и код осталих корисника буџетских средстава која остваре из буџета Града и други послови по налогу начелника или Градоначелника. У току 2011. године нису вршени послови из делокруга овог радног места јер наведено систематизовано радно место није попуњено.

Екстерну ревизију завршног рачуна буџета града Сремске Митровице за 2010. годину обавило је предузеће за ревизију рачуноводствених извештаја „Винчић“ д.о.о. из Београда.

Препоручује се одговорним лицима града Сремске Митровице да изменама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, у оквиру Управе за буџет и финансије, предвиде као посебан организациони део Службу буџетске инспекције, побољшају кадровску структуру исте у циљу системске контроле располагања буџетских средстава и контроле корисника буџета града Сремска Митровица као и да предвиде редован извештај о раду наведене Службе, а у циљу боље контроле располагања буџетским средствима од стране директних или индиректних корисника.

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем града Сремске Митровице за ревидирани период 01.01. - 31.12.2011. године заснован је на Правилнику о буџетском рачуноводству донетом 08.01.2011. године, од стране Градоначелника града Сремске Митровице, којим се уређује вођење буџетског рачуноводства у оквиру ког је дефинисана организација буџетског рачуноводства, основа за вођење буџетског рачуноводства, пословне књиге и рачуноводствене исправе. Истим Правилником су дефинисани интерни рачуноводствени контролни поступци, именована су лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају. Утврђено је кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово састављање и достављање. Регулисано је признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја, као и усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза. Дефинисано је закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа, састављање и достављање финансијских извештаја и утврђена је одговорност запослених у буџетском рачуноводству.

На основу члана 7. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006) и члана 29. Правилника о буџетском рачуноводству Града Сремска Митровица, Градоначелник је дана 08.01.2011. године донео Рачуноводствене политике које се односе на рачуноводствене трансакције на имовини, капиталу, потраживањима, приходима и примањима, расходима и издацима и ванбилансној активи и пасиви у главној књизи и помоћним књигама и евиденцијама.

Главна књига трезора града Сремске Митровице води се у Управи за буџет и финансије – Служба трезора. Директни корисници буџета града Сремске Митровице који своје финансијско пословање не обављају преко сопствених рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције. Индиректни корисници воде главну књигу јер своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна код Управе за трезор Републике Србије. Главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника и представља основу за састављање консолидованих финансијских извештаја.

На основу члана 5. Правилника о буџетском рачуноводству вођење буџетског рачуноводства се заснива на примени готовинске основе по којој се трансакције и пословни догађаји евидентирају у тренутку кад се готовинска средства приме, односно исплате. Рачуноводствене евиденције за потребе интерног извештавања се воде према обрачунској основи, под условом да се финансијски извештаји израђују на готовинској основи ради консолидације извештаја.

Пословне књиге града Сремске Митровице чине Дневник, Главна књига, помоћне књиге и помоћне евиденције. Систем главне књиге трезора чине Главна књига Града Сремске Митровице и Главне књиге индиректних корисника.

Увидом у документацију уверили смо се да директни корисници средстава буџета града Сремске Митровице помоћне књиге и евиденције воде у складу са чланом 9. и 10., односно чланом 12. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству јер помоћне евиденције извршених исплата (расходи и издаци) воде у оквиру програма за финансијско књиговодство градске управе што је у складу са чланом 9. став 2. Уредбе који каже да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства.

Увидом у документацију уверили смо се да се у граду Сремске Митровице воде:

- 1) помоћне књиге: купаца, добављача, основних средстава, залиха, плата и остале књиге по потреби.
- 2) помоћне евиденције: извршених исплата, остварених прилива, пласмана, дуга и остале помоћне евиденције и то евиденција донација и друге помоћне евиденције.

Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Сремске Митровице се ближе уређује начин коришћења новчаних средстава са подрачуна, односно других рачуна директних и индиректних корисника средстава буџета града Сремске Митровице укључених у Консолидован рачун трезора града Сремске Митровице (КРТ Града Сремске Митровице) донео је Начелник управе за буџет и финансије града Сремске Митровице 17.02.2010. године.

На основу члана 38. и 61. Закона о буџетском систему и члана 30. Одлуке о градским управама („Службени лист града Сремска Митровица“, бр. 2/2008 и 1/2012) начелник Градске управе за буџет и финансије донео је, 10.09.2012. године, Упутство о раду трезора града Сремске Митровице, којим је регулисан поступак извршења буџета, буџетско рачуноводство и извештавање, и интерна контрола свих финансијских трансакција Града Сремска Митровица.

ИНТЕРНА КОНТРОЛА

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸ (у даљем тексту: Правилник) прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

За успостављање система финансијског управљања и контроле одговоран је руководиоца корисника јавних средстава, а појединачне одговорности може пренети и на друга лица у организацији. Пренос одговорности на друга лица не искључује одговорност руководиоца корисника јавних средстава.

Интерна контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Корисници буџетских средстава били су у обавези да ускладе своја акта којим се уређује систем интерне контроле са Правилником, који је ступио на снагу 15. септембра 2007. године.

Увидом у документацију утврдили смо да су:

1) Директни корисници успоставили одређене финансијске и пословне процесе доношењем следећих писаних политика и процедура:

- Правилницима о унутрашњој организацији и систематизацији радних места за сваку Управу у оквиру града Сремске Митровице утврђене су организационе структуре, укупан број радних места, опис послова и број извршилаца, начин руковођења, овлашћења и одговорности руководиоца;
- Послове рачуноводства обављају запослени на финансијско материјалним пословима у градским управама у сарадњи са Градском управом за буџет и финансије;
- Правилником о буџетском рачуноводству, чланом 21. је дефинисано да је:

- за веродостојност, тачност и потпуност рачуноводствених исправа одговорно лице из финансијске службе директног корисника који саставља рачуноводствене исправе, што потврђује својим потписом;
- за законитост рачуноводствених исправа одговоран је начелник управе код директног буџетског корисника, односно лице овлашћено од стране начелника, а што потврђује својим потписом.
- интерну контролу рачуноводствених исправа врши интерни контролор, односно лице одређено за вршење интерне контроле свих трансакција које се тичу буџетских примања и издатака, управљање средствима и управљање дугом, а што потврђује својим потписом у Градској управи за буџет и финансије.
- Функције наведене у претходним ставовима не могу се поклапати.

2) У складу са својим овлашћењима Градоначелник је 30.12.2008, године донео Правилник о коришћењу средстава репрезентације изабраних, именованих и постављених лица у органима и градским управама града Сремска Митровица

3) Током 2011. године у складу са својим овлашћењима одговорна лица града Сремске Митровице донела су акта којима је регулисан рад Градске управе и који уз акта која су донета ранијих година а правно су још на снази, омогућавају несметано функционисање система. У 2011. години донети су:

- Правилник о попису имовине и обавеза;
- Упутство за рад комисија за попис
- Правилник о коришћењу службених возила којима располаже Градска управа града Сремска Митровица којим је ван снаге стављен Правилник о коришћењу службених возила којима располаже градска управа града Сремска Митровица из 2008. године;

На основу увида у документацију у службеним просторијама директних корисника буџетских средстава града Сремске Митровице, везаних за успостављање система интерне контроле у складу са чланом 81. Закон о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору уверили смо се да:

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 82/07

- код директних корисника није у потпуности успостављен систем интерне контроле у складу са важећим законским прописима;
- директни корисници нису донели писане политике и процедуре за функционисање система интерне контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹.

Препоручује се свим директним корисницима буџета града Сремска Митровица, да развијају интерну финансијску контролу односно финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе интерну ревизију прописана је чланом 82. Закона о буџетском систему (у даљем тексту: Закон), а заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије код директних корисника буџетских средстава прописани су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰ (у даљем тексту: Правилник). Корисници буџетских средстава били су у обавези да успоставе интерну ревизију у складу са Правилником најкасније до 31.12.2007. године.

Ревизијом смо утврдили да Правилницима о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у градским управама као ни Одлуком о градским управама није предвиђено формирање интерне ревизије.

Ревизијом смо утврдили да на нивоу града Сремске Митровице није успостављена интерна ревизија сходно члану 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. Интерна ревизија у смислу члана 82. Закона о буџетском систему није организована на начин који предвиђа Правилник.

Препоручује се одговорним лицима града Сремске Митровице да Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места организује интерну ревизију као независну, која одговара Градоначелнику; да сачине Повељу интерне ревизије; Етички кодекс; Стратешки план и Годишњи план ревизије, као и писане процедуре за сваки организациони део.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1 Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета града Сремска Митровица за 2011. годину (Образац 5) исказани су укупни приходи и примања у износу 1.620.335 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 1.584.035 хиљада динара.

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему, (у даљем тексту: Закон), у делу III Припрема и доношење буџета и финансијских планова, дефинисана је: припрема буџета и финансијских планова, буџетска класификација, утврђивање суфицита и дефицита, буџетски календар, достављање предлога одлуке о буџету локалне власти, меморандум о буџету, упутство за припрему буџета локалних власти, припрема и достављање предлога финансијских планова корисника средстава буџета локалне власти, утврђивање предлога буџета и достављање скупштини локалне власти, доношење

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 82/07

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 82/2007

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сремске Митровице за 2011. годину

буџета, ограничења код доношења буџета, објављивање буџета, фискална година и привремено финансирање, измене и допуне буџета и финансијски ефекти закона и других прописа.

Финансирање локалне самоуправе у току 2011. године вршено је на основу Одлуке о буџету града Сремска Митровица од 22.12.2010. године, као и две Одлуке о ребалансу буџета града Сремска Митровица за 2011. годину које су усвојене јула и децембра 2011. године.

Одлуком о буџету града Сремска Митровица за 2011. годину, која је усвојена на седници Скупштине града Сремска Митровица 22.12.2010. године, укупна примања и укупни издаци буџета утврђени су на нивоу од 1.662.270 хиљада динара. На седници Скупштине града Сремска Митровица 04.07.2011. године усвојена је Одлука о ребалансу буџета града Сремска Митровица за 2011. годину и укупна примања и укупни издаци буџета увећани су за 1,38% и утврђени су на нивоу од 1.685.137 хиљада динара. На седници Скупштине града Сремска Митровица 05.12.2011. године усвојена је Одлука о ребалансу буџета града Сремска Митровица за 2011. годину и укупна примања и укупни издаци буџета увећани су за 1,26% и утврђени су на нивоу од 1.706.450 хиљаде динара.

Према Одлуци о буџету града Сремска Митровица, средства буџета састоје се од:

1	Укупна примања	1.662.270 хиљада динара
2	Укупни издаци	1.662.270 хиљада динара

Према првом Ребалансу буџета средства буџета града Сремска Митровица састоје се од:

1	Укупна примања	1.685.137 хиљада динара
2	Укупни издаци	1.685.137 хиљада динара

Према другом Ребалансу буџета средства буџета града Сремска Митровица састоје се од:

1	Укупна примања	1.706.450 хиљада динара
2	Укупни издаци	1.706.450 хиљада динара

4.1.2. Приходи и примања

Одлуком о другом ребалансу буџета Града Сремска Митровица за 2011. годину планирано је 1.747.276 хиљада динара са следећом структуром: Нераспоређен вишак прихода из ранијих година у износу од 21.064 хиљада динара, текући приходи у износу од 1.683.444 хиљаде динара, примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 12.200 хиљада динара, примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 30.568 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну Града за 2011. годину, исказано је остварење укупних прихода и примања и пренетих неутрошених средстава у износу од 1.641.044 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

У табели је дат преглед по економским класификацијама планираних и остварених текућих прихода, примања и пренетих неутрошених средстава у 2011. години

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања					
			Укупно (од 6 до 9)	% Реализаци је	Приходи из буџета		Из донација	Из осталих извора
					Републик, АП и ООСО	Града		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
321	Вишак прихода из ранијих година	21.064	21.064	100				21.064
700000	Текући приходи	1.683.444	1.571.122	93,33	96.445	1.380.853	23	93.801
710000	Порези	978.996	935.899	95,60		935.899		

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
града Сремске Митровице за 2011. годину**

711000	Порез на дохок, добитак и капиталне добитке	743.574	729.522	98,11	0	729.522		
711100	Порез на доходак, капиталне добитке које плаћају физичка лица	743.574	729.522	98,11		729.522		
712000	Порез на фонд зарада	54	53	98,15		53		
712100	Порези на фонд зарада	54	53	98,15		53		
713000	Порези на имовину	147.001	139.481	94,88		139.481		
713100	Перидични порези на непокретност	70.000	81.639	116,63		81.639		
713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	12.000	13.490	112,42		13.490		
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	65.000	44.352	68,23		44.352		
713600	Други периодични порези на имовину	1		0				
714000	Порези на добра и услуге	61.367	44.858	73,10		44.858		
714400	Порези на појединачне услуге	700	553	79		553		
714500	Порези на употребу добара и на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	60.667	44.305	73,03		44.305		
716000	Други порези	27.000		0				
716100	Други порези	27.000	21.985	81,43		21.985		
730000	Донације и трансфери	313.122	294.946	94,20	74.810	220.228		
733000	Трансфери од других нивоа власти	313.122	294.946	94,20	74.810	220.228		
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	275.122	287.647	104,55	67.419	220.228		
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	38.000	7.299	19,21	7.299			
740000	Други приходи	391.010	310.042	79,29		224.410	23	85.609
741000	Приходи од имовине	118.000	78.427	66,46		78.039		388
741100	Камате	6.000	6.260	104,33		6.260		
741400	Приходи од имовине којиприпада имаоцима полица		16	0				16
741500	Закуп непроизводне имовине	112.000	72.151	64,42		71.779		372
742000	Продаја добара и услуга	259.500	187.509	72,25		134.286		53.223
742100	Продаја од стране тржишних организација	140.000	85.556	61,11		37.723		47.833
742200	Таксе и накнаде	118.000	95.429	80,87		95.429		
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.500	6.505	433,67		1.134		5.371
742400	Импутирани продаје добара и услуга		19	0				19
743000	Новчана казне и одузета имовинска корист	13.010	12.085	92,89		12.085		
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	13.010	12.085	92,89		12.085		
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица		943	0			23	920
744100	Текући добровољни трансфери од физичких лица		759	0			23	736
744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		184	0				184
745000	Мешовити и неодређени приходи	500	31.078	6.215,6				31.078
745100	Мешовити и неодређени приходи	500	31.078	6.215,6				31.078
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	315	10.238	3.250,16	1.730	316		8.192
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		9.909	0	1.730			8.179
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		9.909	0	1.730			8.179
772000	Мемор. Ставке за рефунд.расхода из претх. Године	315	329	104,44	316			13
772100	Мем.ста. за рефунд.расх.из	315	329	104,44	316			13

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сремске Митровице за 2011. годину

	претходне год							
790000	Приходи из буџета		19.997	0	19.997			
791000	Приходи из буџета		19.997	0	19.997			
791100	Приходи из буџета		19.997	0	19.997			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	12.200	13.833	113,38		12.558		1.275
810000	Примања од продаје основних средстава	200	12.558	6.279,00		12.558		
812000	Примања од продаје покретне имовине			0				
812100	Примања од продаје покретне имовине	200		0				
813000	Примања од продаје осталих основних средстава	12.000	12.558	104,65		12.558		
813100	Примања од продаје осталих основних средстава	12.000	12.558	104,65		12.558		
820000	Примања од продаје залиха		1.275	0				1.275
823000	Примања од продаје робе за даљу продају		1.275	0				1.275
823100	Примања од продаје робе за даљу продају		1.275	0				1.275
900000	Примања од задуживања и продаје финан.имовине	30.568	35.380	115,74		6.513		28.867
910000	Примања од задуживања	24.568	24.568	100,00				24.568
911000	Примања од домаћих задуживања	24.568	24.568	100,00				24.568
911400	Примања од задуживања код пословних банака	24.568	24.568	100				24.568
920000	Примања од продаје финансијске имовине	6.000	10.812	180,2		6.513		4.299
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	6.000	10.812	180,2		6.513		4.299
921600	Пр. од отпл. кред. датих физ. лицима и домаћинствима у земљи		4.299	0				4.299
921900	Прим.од продаје домаћих акција и осталог капитала	6.000	6.513	108,55		6.513		
	700000+800000+900000	1.726.212	1.620.305	93,92	96.445	1.399.924	23	123.943
	300000+700000+800000+900000	1.747.276	1.621.399	92,80	96.445	1.399.924	23	145.007

4.1.2.1. Приходи

Град Сремска Митровица је планирала приходе у износу од 1.683.444 хиљада динара, а остварила у износу од 1.571.122 хиљада динара или 93,33% у односу на план.

Преглед остварених текућих прихода у 2011. години:

Опис	у динарима		
	план	остварење	%
Порези (71)	978.996	935.899	95,60
Донације и трансфери (73)	313.122	294.946	94,20
Други приходи (74)	391.010	310.042	79,29
Меморандумске ставке за рефундацију расхода (77)	315	10.238	3.250,16
Свега текући приходи	1.683.444	1.571.122	93,33

У структури остварених прихода у износу од 1.621.399 хиљада динара, према економској класификацији, највеће учешће имају приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке остварени у износу од 729.522 хиљаде динара, порез на имовину у износу од 139.481 хиљаду динара, порези на добра и услуге у износу од 44.858 хиљада динара; трансфери од других нивоа власти у износу од 294.946 хиљада динара, приходи од имовине у износу од 78.427 хиљада динара, продаја добара и услуга у износу од 187.509 хиљада динара, новчана казне и одузета имовинска корист у износу од 12.085 хиљада динара; добровољни трансфери од физичких и правних лица у

износу од 943 хиљаде динара, мешовити и неодређени приходи у износу од 31.078 хиљада динара; меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 9.909 хиљада динара; меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године у износу од 329 хиљада динара; приходи из буџета 19.997 хиљада динара и порез на фонд зарада у износу од 53 хиљада динара.

На основу увида у достављену документацију, финансијске извештаје, Одлуку о буџету града и Одлуку о завршном рачуну утврдили смо следеће:

- Одлуком о другом ребалансу буџета Града за 2011. годину град Сремска Митровица је у Општем делу Одлуке о буџету за 2011. годину, приказао средства из буџета и приказао приходе од додатних активности директних и индиректних корисника у укупном износу од 290.787 хиљада динара а не према економској и организационој класификацији.
- У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету града Сремске Митровице за 2011. године, ребаланс-2, у члану 7 - Пренета средства из претходних година, нису приказана по класификацији према рачуноводственим фондovima, већ су иста приказана као средства из буџета (извор 01), уместо нераспоредан вишак прихода из ранијих година (извор 13), **што је супротно члану 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем**, у коме је наведено да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата програмску класификацију, организациону класификацију, функционалну класификацију, економску класификацију расхода и издатака и класификацију према рачуноводственим фондovima.
- У Одлуци о буџету града Сремске Митровице за 2011. годину подаци о планираним приходима и примањима исказани су у Општем делу описно, а не према економској класификацији како би се могли попунити подаци у Обрасцу 5 и упоредити са оствареним Приходима и примањима, **што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем**.
- У Одлуци о завршном рачуну Града за 2011. годину исказано је остварење укупних прихода и примања у периоду од 01.01. - 31.12.2011. године у износу од 1.620.335 хиљада динара, без приказа пренетих неутрошених средстава.
- Град Сремска Митровица за 2011. годину није обухватио у Одлуци о завршном рачуну буџета града Сремска Митровица за 2011. годину сопствене приходе и примања индиректних корисника буџета који су уплаћивани директно на њихове рачуне од других нивоа власти.

Препоручујемо одговорним лицима града Сремске Митровице да у Општем делу Одлуке о буџету исказују и сопствене приходе индиректних корисника средстава буџета и да се Одлуком о завршном рачуну буџета града исказују приходи и примања из свих извора финансирања.

Изворни приходи Града

Град Сремска Митровица је формирао Службу наплате прихода, у складу са Одлуком о градским управама града Сремске Митровице („Сл. лист општине Сремске Митровице“ број: 4/2005, 9/2006 - („Сл. лист Града Сремске Митровице 2/08). Служба наплате прихода формирана је 2007. године са задатком да администрира приходе који су поверени локалној самоуправи Законом о финансирању локалне самоуправе. Преузете су базе података из Пореске управе са стањем на дан 31.12.2007. године за: порез на имовину физичких лица, порез на имовину правних лица, порез на имовину на земљиште и комуналну таксу за истицање фирме (правна лица и предузетници). Половином 2008. године преузета је база података за накнаду за грађевинско земљиште од ЈП Дирекција за изградњу Града. За наведене пореске облике утврђена су задужења и издата решења у 2008. години.

У складу са чл. 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

Порези на имовину Утврђују се и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01....78/11) и Одлуке о утврђивању стопе пореза на имовину за 2011. годину, („Службени лист Општине Сремска Митровица“, број 9/2006 и „Службени лист Града Сремска Митровица“, број 4/2008, 14/2009, 7/2010 и 5/2011-примењивана у 2011. години).

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
града Сремске Митровице за 2011. годину**

Р. б.	Ек.кп.	О П И С	Бр.издата тих Решења 2010	Бр. издатих Решења 2011	Остварени приход -буџет	Остварени приход -ЛПА	Потраживање од обвезника Град			
							Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	711147	Порез на земљиште	82	92	7.316	7.874	35.033	24.277	59.310	1.982
2	711183	Самод.од пољ.и шумар.	-	-	8	8	619	1.877	2.496	276
3	711184	Самодоп.сам.дел.	1.467	1.409	3.011	3.011	23.169	6.895	30.064	409
4	713121	П.на имов.физичких лица	17.659	24.834	46.429	46.429	70.504	72.018	142.522	4.432
5	713122	П.на имов.од правних лиц	193	206	35.210	35.210	49.383	92.575	141.958	1.733
6	713611	П.на акције на име и уделе	-	-	-	-	158	790	948	59
7		УКУПНО (1-6)			91.974	92.532	178.866	198.432	377.298	8.891

Порез на земљиште У 2011. години није обрачунат порез на земљиште пореских обвезника који не воде пословне књиге (физичка лица), у складу са Одлуком о утврђивању висине стопе пореза на имовину („Службени лист Града Сремска Митровица“, број 5/2011) и члана 56. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, због неисплативости доношења решења. На предлог Управе за буџет и финансије Скупштина града Сремска Митровица је утврдила за порез на имовину код пољопривредног и шумског земљишта за пореске обвезнике који не воде пословне књиге стопу 0,00%. Оваква одлука је донета због неисплативости доношења решења за порез на земљиште за пореске обвезнике физичка лица, јер је основица пореза на имовину код пољопривредног и шумског земљишта пореског обвезника који не води пословне књиге петоструки износ годишњег катастарског прихода од тог земљишта. Катастарски приход дужи период није ревалоризован, тако да је основица за овај порески облик веома ниска. Штампане решења и трошкови доставе решења премашују утврђени износ пореске обавезе.

Неслагање између колоне 6 и 7 оствареног прихода у буџету и оствареног прихода Локалне пореске администрације (ЛПА), у износу од 558 хиљада динара, настало је услед тога што је Управа за трезор, филијала Сремска Митровица, вршила сторно пражњења са уплатног рачуна 840-711146843-06 Порез на приходе од пољопривреде и шумарства, те је овај рачун 28.12.2011. године био у минусу у износу од 558 хиљада динара. Из тог разлога је износ од 558 хиљада динара прекњижен са рачуна 840-711147843-13 Порез на земљиште на рачун 840-711146843-06 Порез на приходе од пољопривреде и шумарства.

Порез на имовину физичких лица Број пореских пријава у 2011. години био је 33.714, донето је 24.834 решења. У 2010. години број пореских пријава је 23.975 пријава и донето је 17.659 решења. У односу на 2010. годину у 2011. години донето је више 7.175 решења што је више за 40,63%.

Порез на имовину правних лица На основу података из табеле, број решења пореза на имовину правних лица на земљиште у 2011. години износио је 92, а у 2010. години 193 решења. Број решења пореза на имовину правних лица за грађевинске објекте у 2011. години износио је 206, а у 2010. години 165, што је више за 24,85 %. Решења пореза на имовину правних лица обједињују порез на имовину на земљиште и порез на имовину на грађевинске објекте. Број тако обједињених решења у 2011. години износио је 228, а у 2010. години 209 (у решењу се посебно исказује задужење на одговарајућим рачунима пореза на земљиште и пореза на имовину).

Самодопринос из прихода пољопривреде и шумарства У 2011. години није обрачунат самодопринос из прихода пољопривреде и шумарства због неисплативости доношења решења у складу са чланом 56. Закона о пореском поступку и пореској администрацији. Основице за обрачун самодоприноса из прихода пољопривреде и шумарства је катастарски приход. Како катастарски приход дужи период није ревалоризован, основица за самодопринос је веома ниска. Штампане решења и трошкови доставе решења премашили би утврђени износ пореске обавезе.

Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу обрачунава се на основу одлука месних заједница и града Сремска Митровица о увођењу самодоприноса на њиховим подручјима. Основицу за обрачун самодоприноса чини пореска основица на коју се плаћа порез на доходак грађана од обављања самосталне делатности, у складу са законом који уређује порез на доходак грађана. Податке о висини основице за обрачун самодоприноса, доставља Пореска управа - Филијала Сремска Митровица након доношења коначних решења пореза на доходак грађана. За обрачун самодоприноса (паушал) Пореска управа - Филијала Сремска Митровица доставља податке о висини аконтације која је основица за доношење решења пореза на доходак грађана. Због начина добијања података о основици за обрачун самодоприноса, у 2011. години утврђено је задужење самодоприноса за претходну 2010. годину.

Препоручује се одговорним лицима да изврше усаглашавање података о оствареним приходима из главне књиге трезора са подацима из главне књиге књиговодства јавних прихода.

Локалне комуналне таксе

Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама („Сл.листу града Сремска Митровица“ бр. 14/2009, 7/2010 и 10/2011)

Табела Локалне комуналне таксе

у 000 динара

Тари фни бр.	Ек.клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход 2011 ЛПА	Приход 2011 (буџет)	Потраживање од обвезника Града на дан 31.12.2011.г.			
						Дуг	Камата	Ук.дуг	Претпл
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	741531	К.т. за коришћење простора на повр. за јавне намен у			2.051				
2	714572	Ком.такса за држање средстава за игру	2	3	3	815	4.236	5051	37
3	716111	К.такса за истицање фирме на пословном простору	3060	21.985	21.985	60.816	43.418	104.23 4	3.129
4	714431	Ком.такса за коришћење рекламних паноа		2	553				
5	714573	К.такса за коришћење витрина							
6	741533	Ком.такса за кор слободних површина за кампове							
7	714574	К.т.за кор. пловних пост., пл. направа и др. објеката							
8	714575	К.такса за коришћење чамаца и сплавова на води							
9	714576	К.т. за држање ресторана и др. угостит.обј. на води	2	106	106	29	12	41	17
10	741541	Ком.такса за кориш.обале у пословне сврхе							
11	714513	К.такса за моторних друмских и прикључних возила			20.837				
12	741535	Ком.такса за заузеће грађевинским материјалом у			243				
13	714571	Комунална такса за држање паса							
		УКУПНО (1-13)	3.064	22.096	45.778	61.660	47.666	109.326	3.183

На основу увида у достављену документацију утврдили смо следеће:

- Неслагање између колоне 5 - Остварени приход буџета града из података трезора града Сремска Митровица и колоне 6 - Остварени приход из Локалне пореске администрације (ЛПА) у износу од 551 хиљаду код уплатног рачуна 840-714431843-12 - Комунална такса за коришћење рекламних паноа, настало је због тога што ЛПА не доноси решења за наплату ове таксе, јер није надлежна управа. Из тог разлога ЛПА нема задужења за ову таксу а ни праћење наплате овог прихода.
- Комунална такса за истицање фирме на пословном простору се обрачунава на основу пореских пријава које су порески обвезници дужни поднети и на тај начин обавестити Градску управу за буџет и финансије о настанку, свим променама и престанку коришћења права, предмета или услуга и других чињеница које су од утицаја на утврђивање комуналне таксе, у року од 15 дана од настанка промена. За обрачун комуналне таксе користе се и подаци из ПИБ регистра и Агенције за привредне регистре.
- Комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“) и држање ресторана и других угоститељских и забавних објеката на води се такође обрачунава на основу пореских пријава пореских обвезника.
- Комуналне таксе под редним бројем 2 наплаћене су у укупном износу од 3 хиљаде динара.
- Комуналне таксе под редним бројем 5, 6, 7, 8, 10 и 13 нису нису уопште наплаћене.
- У Одлуци о локалним комуналним таксама Града није јасно дефинисано питање администрирања, па је тешко је одредити које одељење управе администрира коју таксу.
- У 2011. години град Сремска Митровица у Одлуци о комуналним таксама („Службени лист града Сремска Митровица 14/2009, 7/2010 и 10/2011) није прописао комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима (конто 741532) . Такође, у Одлуци о буџету града Сремска Митровица за 2011. годину није планиран приход по овом основу. Комунална такса за коришћење простора за паркирање уплаћена је у корист рачуна ЈП „Комуналије“ Сремска Митровица у износу од 14.095 хиљада динара (5,86% укупних прихода предузећа), **што је супротно члану 6., члану 15. став 1. тачка 13 и члану 18. Закона о финансирању локалне самоуправе**, по коме наведена такса треба да се уплаћује на рачун јавних прихода 840-741532843-84. ЈП „Комуналије“ Сремска Митровица је у својим пословним књигама на дан 31.12.2011. године исказао потраживање у износу од 64.068 хиљада динара, од тога

потраживање по основу паркирања износи 605 хиљада динара.

Препоручује се руководству Града да у Одлуци о комуналним таксама пропише комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима и обезбеди уплату комуналне таксе по овом основу у буџет града Сремске Митровице.

Препоручује се одговорним лицима града Сремске Митровице да комуналне таксе утврђује и наплаћује у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта

у хиљадама динара

Р. бр	Ек.клас	О П И С	Бр. издат. решења	Остварени приход - Трезор	Остварени приход -ЛПА	Потраживање од обвезника Град			
						Дуг	Камата	Укуп. дуг	Прет
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	741534	Накнада за кор. грађевинског земљишта	16.959	31.296	31.296	159580	6.834	166.414	-
2		УКУПНО (1-2)	16.959	31.296	31.296	159580	6.834	166.414	

Служба наплате прихода администрира на посебном информационом систему, тако да на информационом систему ЛПА нема извештај за накнаду за грађевинско земљиште. Преузимање послова утврђивања накнаде од ЈП Дирекција за изградњу Града извршено је половином 2008. године. У време преузимања базе података накнаде за грађевинско земљиште за већину обвезника није постојао податак о ЈМБГ и ПИБ, што је био услов преласка на информациони систем ЛПА. У 2011. години на основу измена Закона о планирању и изградњи и у Одлуци о измени и допуни Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за коришћење грађевинског земљишта („Службени лист Града Сремска Митровица”, бр. 10/2011) утврђено је задужење само за територију насељених места Сремска Митровица и Мачванска Митровица.

У 2011. години наплаћено је 31.296 хиљада динара накнаде за коришћење грађевинског земљишта. Правна лица су уплатила 21.035 хиљада динара, а физичка лица 10.261 хиљада динара.

Накнада за уређење грађевинског земљишта (742253)

Надлежно одељење локалне администрације не администрира накнаде за уређење грађевинског земљишта, већ обрачун и наплату врши ЈП „Дирекција за изградњу града Сремске Митровице“, а на основу Одлуке о мерилима за утврђивање накнаде за уређивање грађевинског земљишта на територији града Сремске Митровице („Сл. гласник града Сремске Митровице“, бр. 4/2010: 7/2011: 9/2011). У буџету је приказано да је остварен приход у износу од 87.545 хиљаде динара, док је ЈП „Дирекција“ у књиговодству исказала износ од 87.553 хиљада динара. (Разлика у приходима у износу 8 хиљада динара проистиче из решења градске управе о поврату више уплаћених средстава на име „накнаде за уређење грађевинског земљишта“ која нису спроведена у књиговодству ЈП „Дирекције“. Бројеви решења која нису спроведена: Решење бр. 403-18/2011-VIII од 06.06.2011.-део решења није спроведен; решење бр. 403-30/2011-VIII од 01.09.2011.; решење бр. 403-107/2011VIII од 25.11.2011)

Дирекција је у 2011. години закључила 371 уговор и то: (1) у редовном поступку 208 уговора, уговорене вредности 56.283 хиљада динара, од чега је 146 уговора плаћање у целости чија вредност износи 51.863 хиљаде динара и 62 уговора на 36 месечних рата у износу 4.420 хиљада динара, од чега је остварен приход у 2011. години износио 1.000 хиљада динара; (2) у поступку легализације 163 уговора, од чега је 126 уговора плаћено у целости вредности 3.523 хиљада динара, 37 уговора на 120 месечних рата у вредности 8.673 хиљада динара од чега је наплаћено по доспелим ануитетима 586 хиљада динара у 2011. години. Приход се директно уплаћује на рачун јавног прихода бр. 840-742253843-87. О потраживањима ових накнада Дирекција води помоћне књиге које су обухваћене у финансијском извештају али у оквиру ванбилансне евиденције (групе конта 351 - Ванбилансна актива и 352 - Ванбилансна пасива). На дан 31.12.2011. године потраживања су износила 45.559 хиљада динара. За ненаплаћена потраживања по основу уговорима из претходних година покренути су судски спорови преко Градског јавног правобранилаштва

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате Накнаде за уређење грађевинског земљишта утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу града Сремске Митровице исказала већи износ прихода од износа наведених прихода у главној књизи трезора за 8 хиљада динара, што указује да не постоји тачна евиденција о потраживањима по основу наведених Накнада.

Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица, да код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеди спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Трансфери

Трансфери града Сремска Митровица у 2011. години износе 269.484 хиљада динара и то: ненаменски у износу од 220.229 и наменски у износу од 49.255 хиљада динара.

Трансфери од других нивоа власти у 2011. години износе 49.255 хиљада динара, а састоје се од: текућих у износу од 41.956 и капиталних у износу од 7.299 хиљада динара

Од АП Војводине остварени су трансфери у износу од 45.055 хиљада динара, а састоје се од: текућих у износу од 39.906 и капиталних у износу од 5.149 хиљада динара. Од Републике остварени су трансфери у износу од 4.300 хиљада динара, а састоје се од: текућих у износу од 2.100 хиљада динара и капиталних у износу од 2.200 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да су индиректни корисници града Сремске Митровице остварили следеће текуће наменске трансфере не преко текућег рачуна Извршења буџета града Сремске Митровице, већ директним плаћањем на текуће рачуне индиректних корисника у износу од 45.460 хиљада динара и то: износ од 350 хиљада динара од АП Војводине и износ од 45.110 хиљада динара од Републике. Од Републике остварени су следећи наменски трансфери директним плаћањем индиректним буџетским корисницима, следеће структуре:

- за ПУ „Пчелица“ одобрено је 22.550 хиљада динара за четворочасовни припремни предшколски програм,
- за Пројекат микрофилмовања и дигитализације архивске грађе Историјском архиву „Срем“ одобрено је 500 хиљада динара,
- за смештај учесника „Срем Фолк Феста“ Центру за културу „Сирмиумарт“ одобрено је 100 хиљада динара,
- за радове на имаоцима споменика културе - Кувеждин, Перковица, Сремски фронт Заводу за заштиту споменика културе одобрено је 19.997 хиљада динара,
- за сталну историјску поставку, конзервацију античке збирке и презентацију заштите етнолошког наслеђа Музеју Срема одобрено је 650 хиљада динара,
- за одржавање јавних спортских терена и дечијих игралишта - јавни радови ПСЦ „Пинки“ одобрено је 1.313 хиљада динара.

Од АП Војводине остварен је следећи наменски трансфер директним плаћањем индиректном буџетском кориснику у износу од 350 хиљада динара за Пројекат кустоса - пројекат зборник Музеју Срема.

Препоручује се одговорним лицима града Сремске Митровице да обезбеде уплату свих јавних прихода у буџет преко прописаних уплатних рачуна.

Други локални приходи

Табела о Другим локалним приходима у 000 динара

Р. бр	Ек. клас	О П И С	Приходи буџета Града
1	2	3	5
1	742241	Градске административне таксе	7.884
2	742341	Приходи који својом делатношћу остваре органи и организације градова	1.134
3	741141	Камате	6.260
4	741511	Накнаде за коришћење минералних сировина	2.966
5	741522	Закуп пољопривредног земљишта	33.549
6	741526	Закуп шума и шумског земљишта	1.672
7	742141	Приходи од продаје добара и услуга у корист нивоа градова	407
8	742142	Закуп пословног простора-од ГО	23.552
9	742143	Закупнина за грађевинско земљиште	13.649
10	742144	Накнада по основу конверзије	116
11	743324	Приходи од новчаних казни од прекршаја - Закон о безбедности саобраћаја на путевима	11.748
12	743341	Приходи од новчаних казни изречених у прекршај. Поступку прописане актом	269

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сремске Митровице за 2011. годину

		Скупштине Града	
13	743342	Мандатне казне	63
14	743352	Приходиод новчаних кази за прекршаје прописа из области заштите од пожара	5
15	772113	Меморандумске ставке	316
		УКУПНО (1-15)	103.590

Камата на средства буџета града - 741141. наведени приход је остварен у износу од 6.260 хиљада динара и то по основу: (1) Камате на депозите по виђењу код пословних банака (Развојна банка Војводине) у износу од 4.151 хиљада динара; (2) Камате на депозите по виђењу у износу од 812 хиљада динара и (3) Камате коју плаћа Управа за трезор 1.298 хиљада динара (уплата Управе за трезор на пласирана средства града из ранијих година).

Приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови или индиректни корисници њиховог буџета - 742142. У 2011. години Град је по основу овог закупа остварио приход у износу од 23.552 хиљаде динара, (податак из трезора буџета) док ЈП „Дирекција“ у помоћним књигама (351 - Ванбилансна актива и 352 - Ванбилансна пасива) је евидентирала износ од 23.615 хиљада динара и то: за закуп локала у износу од 18.046 хиљада динара, закуп станова у износу од 442 хиљаде динара и закуп гаража 5.127 хиљада динара. Износ од 23.615 хиљада динара обухватио наплату 61 корисника пословног простора, 405 закупаца гаража и 64 закупаца станова.

Разлика у приходима у износу од 63 хиљаде динара је настала због учешћа закупца пословног простора у адаптацији пословног простора (обрачунски начин књижења по Уговору број 876/98 од 06.08.1998. године у износу од 324.138 динара).

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате Прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу града Сремска Митровица“ у помоћним књигама исказала већи износ прихода од износа наведених прихода у главној књизи трезора у износу од 63 хиљаде динара, што указује да не постоји тачна евиденција о потраживањима по основу наведених прихода.

Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица, да код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеди спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште - 742143 Приходи од закупнине за грађевинско земљиште одређен је Одлуком о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта у јавној својини града Сремска Митровица („Сл. гласник града Сремске Митровице“, бр.3/10) и Одлуком о мерилима за утврђивање висине закупа грађевинског земљишта у јавној својини број: 01-06-72/8 од 27.06.2011. године. На име наведене накнаде у 2011. години буџет је приказао остварени приход у износу од 13.649 хиљада динара, а ЈП „Дирекција за изградњу града Сремска Митровица“ евидентирано у износу од 14.142 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате Прихода од закупнине за грађевинско земљиште утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу града Сремске Митровице“ у помоћном књигама у ванбилансној евиденцији исказала већи износ прихода од износа наведених прихода у главној књизи трезора за 493 хиљаде динара, што указује да не постоји тачна евиденција ни о потраживањима по основу наведених прихода.

На основу увида у достављену документацију у поступку ревизије утврђивања и наплате прихода за закуп грађевинског земљишта утврдили смо следеће:

- У 2011. години приходи од закупа јавне површине - локације, ради постављања монтажних објеката - киоска су остварени у износу од 4.990 хиљада динара. Давање у закуп локација на јавној површини, ради постављања монтажних објеката врши се јавним надметањем. Локације се дају у закуп на одређено време, на период од три године и то путем јавног надметања или непосредном погодбом за потребе државних органа. Локације за постављање монтажних објеката – киоска на јавним површинама утврђују се програмом за постављање мањих монтажних и других објеката на основу Одлуке о постављању и уклањању мањих монтажних, огласних и других објеката („Сл. гласник града Сремска Митровица“ број 5/2911 и 9/2011).
- У 2011. години приходи од закупа легализације на име давање у закуп грађевинског земљишта су остварени у износу од 1.217 хиљада динара. Закуп грађевинског земљишта у јавној својини града у циљу легализације објеката, а које се даје у закуп непосредном погодбом на основу

Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта у јавној својини града Сремске Митровице у поступку легализације објеката и накнади за уређивање грађевинског земљишта у поступку легализације („Сл.лист града Сремска Митровица“ бр.2/10, 5/11, 16/12).

- У 2011. години приходи од закупа плацева на име давања у закуп грађевинског земљишта остварени су у износу од 7.935 хиљада динара. Грађевинско земљиште се даје у закуп као неизграђено и уређено земљиште, јавним надметањем на основу Одлуке о расписивању јавног огласа за јавно надметање које доноси Градско веће у складу са Програмом уређивања и давања у закуп грађевинског земљишта а на основу Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта у јавној својини града Сремска Митровица („Сл.лист града Сремска Митровица број 3/10). У 2011. години су закључена два Уговора у износу од 12.043 хиљаде динара и то: Уговор број 463-247/2010-III од 17.01.2011. године о отуђењу неизграђеног грађевинског земљишта (парцеле 8276/12) са привредним друштвом „Ланац“ д.о.о. Сремска Митровица вредности од 1.178 хиљада динара и Уговор број 463-248/2010-III од 19.01.2011. године о отуђењу неизграђеног грађевинског земљишта (парцеле 5726/127) са Привредним друштвом „Градекс“ д.о.о. Сремска Митровица од 10.865 хиљада динара. На основу писаног објашњења одговорних лица у поступку ревизије је утврђено да Програмом уређења, отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини града Сремска Митровица за 2011. годину, који је донела Скупштина града нису предвиђене парцеле које су на основу спроведеног поступка крајем 2010. године и уговора закључених почетком 2011. године, отуђене из јавне својине.

Препоручује се одговорним лицима Града и Дирекције, да изврше усаглашавање евиденција из главне књиге трезора са евиденцијом у помоћним књигама Дирекције.

Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа градова. У 2011. години није остварен приход по наведеној основи. Град Сремска Митровица је основао 6 јавних предузећа. Два јавна предузећа су у 2011. години. остварила добит у износу од 45.497 хиљада динара и то: износ од 42.153 хиљада динара - ЈП „Срем гас“ и ЈКП „Комуналије“ у износу од 3.344 хиљада динара. Ова два јавна предузећа нису донела одлуку о расподели добити, а одлуке осталих јавних предузећа Скупштина није разматрала и није дала сагласност.

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате дела добити јавних предузећа утврђено је да у 2011. године није било уплата по основу расподеле дела добити јавних предузећа из разлога што за 2010. години Скупштина Града није давала сагласност на одлуке о расподели добити и исте нису садржале обавезу да се део средстава од остварене добити уплати оснивачу, **што је супротно члану 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, по коме Одлуку о расподели добити доноси Управни одбор уз сагласност оснивача.** Одлуком се део средстава по основу добити усмерава оснивачу и уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода.

Препоручује се одговорним лицима да поступају у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, да Одлуку о расподели добити ЈП доноси Управни одбор ЈП уз сагласност оснивача, и да се део средстава по основу добити усмерава оснивачу и уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода.

Приходи из осталих извора

Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета града из претходне године (772113). Град Сремска Митровица је у 2011. години за породилјско боловање у износу од 316 хиљада динара (децембар и новембар 2010. године).

Сопствени приход индиректних корисника града Сремска Митровица

Сопствени приходи индиректних корисника града за 2011. годину су следећи:

Р.бр.	Назив индиректног корисника	Конто	Назив конта	Износ
-------	-----------------------------	-------	-------------	-------

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сремске Митровице за 2011. годину

1	ПУ "Пчелица"	7451,7711,7414	Мешовити и неодређени приходи	7,528
		7421.7423	Приходи од продаје добара и услуга	33,008
2	Дирекција за изградњу	7451.7711	Мешовити и неодређени приходи	11,231
		9216	Примања од отплате кредита датих физичким лицима	4,299
3	Завод за заштиту споменика културе	7423	Споредне продаје добара и услуга	2,668
		8231	Приходи из буџета	997
4	Библиотека Глигорије Возеревић	7441.7451	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1,048
		7711	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1
5	Установа за неговање културе Срем	7451	Мешовити и неодређени приходи	235
6	Историјски архив Срем	7423.7424	Споредне продаје добара и услуга	1,895
		7451	Мешовити и неодређени приходи	25
		8231	Примања од продаје робе за даљу продају	278
7	Музеј Срема	7451	Мешовити и неодређени приходи	385
8	Позориште Добрица Милутиновић	7421.7424	Приходи од продаје добара и услуга	4,445
		7711	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	266
9	Центар за културу Сирмиумарт	7451	Мешовити и неодређени приходи	891
10	Пословно спортски центар Пинки	7331.7414	Текући трансфери од других нивоа власти	1,319
		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	8,049
11	Установа Атлетски стадион	7451	Мешовити и неодређени приходи	356
12	Туристичка организација	7451	Мешовити и неодређени приходи	92
10	Месне заједнице града	7415.7421	Закуп произведене имовине	3,543
		7441.7442	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	920
		7451	Мешовити и неодређени приходи	3,614
	Укупно:			87,093
	Средства од опортунитета за кривично гоњење	7451	Мешовити и неодређени приходи	14.717

Приходи од закупа индиректних буџетских корисника.

На основу увида у достављену документацију прихода од закупа утврђено је следеће:

- Средства од закупа наведена у износу 11.926 хиљада динара нису уплаћена на рачун јавних прихода већ директно на рачуне корисника средстава, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна.
- За издавање ствари у закуп није прибављена сагласност надлежног органа Града, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини („Сл. гласник РС“, бр. 72/2011), по коме се давање у закуп ствари у својини јединице локалне самоуправе врши по претходно прибављеној сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе, а уговор закључен без сагласности ништав је.
- Средства од уплата самодоприноса у износу од 505 хиљада динара нису уплаћена на рачун јавних прихода већ директно на рачуне корисника средстава – месних заједница, што је

супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна,

- Средства од спонзорства у износу од 167 хиљада динара нису уплаћена на рачун јавних прихода већ директно на рачуне корисника средстава – установа културе, **што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.**

7.2.2 Приходи од самодоприноса . Месне заједнице су на сопственим рачунима евидентирале приход од самодоприноса у износу од 505 хиљада динара. Овај приход је исказан на различитим буџетским класификацијама:

Месне заједнице су у обавези да ове приходе уплате на уплатни рачун јавног прихода 840-711182843-64, а у складу са Упутством о начину уплате самодоприноса из зарада запослених радника са пребивалиштем на територији града Сремска Митровица број 439-14/2009 – VIII од 10.09.2009. године.

Сопствени приходи ЈП „Дирекције за изградњу града Сремска Митровица

На основу увида у достављену документацију прихода „Дирекције“ утврђено је следеће:

- У 2011. години Дирекција је евидентирала као сопствени приход на име услова за раскопавање јавних површина у износу 408 хиљада динара и који је уплаћен на текући рачун 840-115647-59, а евидентирани на конту 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина, уместо на уплатни рачун 840-745141843-30 Остали приходи у корист нивоа градова;
- приходи од рефундације трошкова телефона, струје, воде, комуналије за пословни простор издат у закуп без накнаде у износу од 478 хиљада динара; приходи по основу процене стана, издавање потврда, услуге бодовања стана у износу 415 хиљада динара; оприходовани депозити због одустајања од лицитације, накнада штете од осигурања; оприходовани депозити из ранијих година (одустајање) у износу 53 хиљада динара, рефундација за трошкове мобилних телефона у износу 205 хиљада динара, и који су уплаћени на текући рачун 840-115647-59, а евидентирани на конту 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина, уместо на уплатни рачун 840-745141843-30 Остали приходи у корист нивоа градова, **што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.**

4.1.2.2. Примања

Укупна примања за град Сремска Митровица приказана су у табели:

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Буџет	Додатни приходи буџетских корисника	Консолидован приход
813100	Примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа градова	12,558		12,558
823100	Примања од продаје робе за даљу продају		1,275	1,275
Класа 8-укупно		12,558	1,275	13,833
911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	24,568		24,568
921600	Примања од оплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		4,299	4,299
921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	6,513		6,513
Класа 9-укупно		31,081	4,299	35,380
Класа 8 и 9-укупно		43,639	5,574	49,213

Примања града Сремска Митровица у 2011. години остварена су у износу од 49.213 хиљада динара, од чега се највећи део односи на Примања од задуживања од пословних банка у корист нивоа градова у износу од 24.568 хиљада динара; Примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа градова у износу од 12.558 хиљада динара, Примања од продаје домаћих акција и капитала у износу од 6.513 динара, Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 4.299 хиљада динара и Примања од продаје робе за даљу продају у износу од 1.275 хиљада динара.

У току 2011. године град Сремска Митровица је закључио уговор о кредиту са Банком Интеса А.Д. Београд у износу од 24.568 хиљада динара за суфинансирање радова на реконструкцији регионалног пута Р-103, који пролази кроз Сремску Митровицу у дужини од 750 м, са четири саобраћајне траке. Кредит је закључен под следећим условима: рок отплате кредита је 5 година, период мировања 12 месеци, каматна стопа је променљива и везана је за референтну каматну стопу БЕЛИБОР 3м +3%.

У 2011. години остварена су примања од приватизације у износу од 6.513 хиљада динара на основу уплата и то: износ од 1.925 хиљада динара Путеви А.Д., Сремска Митровица, износ од 1.864 хиљаде динара Текстил Сремска Митровица, износ од 931 хиљада динара Војводина –Технопромет Сремска Митровица и износ од 1.794 хиљаде динара Текстил Сремска Митровица.

ЈП „Дирекција за изградњу града Сремска Митровица“ је у току 2011. године евидентирала на конту 921600 - Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 4.299 хиљада динара.

Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.275 хиљаде динара, остварена су код индиректних корисника Завода за заштиту споменика културе у износу од 997 хиљаде динара од продаје сувенира и Историјског Архива "Срем" у износу од 278 хиљаде динара од продаје монографије "Град вреднији од царске кћери".

4.1.3. Расходи

Укупни расходи града Сремска Митровица за 2011. годину износе 1.406.700 хиљада динара.

Расходи за запослене

Град Сремска Митровица планирао је Одлуком о буџету за 2011. годину укупне расходе за запослене, у износу од 532.295 хиљада динара, који су извршени у износу од 505.676 хиљада динара, што у односу на план представља 95% извршења. Из буџета расходи за запослене планирани су у укупном износу од 461.917 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 444.566 хиљада динара, што у односу на план чини 96% извршења. Директни корисници, расходе за запослене планирали су у износу од 172.775 хиљада динара, док њихово извршење износи 167.569 хиљада динара, што у односу на план чини 97% извршења. Индиректни корисници су из буџета планирали расходе за запослене у износу од 289.142 хиљаде динара, док њихово извршење износи 276.998 хиљада динара, што у односу на план чини 96% извршења. Из осталих извора индиректни корисници планирали су расходе за запослене у износу од 70.378 хиљада динара, док њихово извршење износи 61.110 хиљада динара, што у односу на план чини 87% извршења.

Ревизија расхода за запослене извршена је на узорку од 100% за директне кориснике, 100% расхода за 2 индиректна корисника: Предшколску установу "ПЧЕЛИЦА" и Туристичку организацију Сремске Митровице.

Предшколска установа "ПЧЕЛИЦА" расходе за запослене, планирала је у укупном износу од 176.662 хиљаде динара, док њихово извршење износи 163.327 хиљада динара, што у односу на план чини 92% извршења. Из буџета Предшколска установа планирала је расходе за запослене у износу од 121.338 хиљаде динара, док њихово извршење износи 114.748 хиљада динара, што у односу на план чини 95% извршења. Из осталих извора Предшколска установа планирала је расходе за запослене у износу од 70.688 хиљада динара, док њихово извршење износи 97.158 хиљада динара, што у односу на план чини 137% извршења.

Туристичка организација, расходе за запослене планирала је у укупном износу од 4.412 хиљаде динара, док њихово извршење износи 4.095 хиљада динара, што у односу на план чини 93% извршења. Из буџета, расходи за запослене планирани су у износу од 4.294 хиљада динара, док њихово извршење износи 4.042 хиљаде динара. Из осталих извора Туристичка организација

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сремске Митровице за 2011. годину

планирала је расходе у износу од 118 хиљада динара док њихово извршење износи 53 хиљаде динара, што у односу на план чини 45% извршења.

у хиљадама динара

ПЛАНИРАНИ И ОСТВАРЕНИ РАСХОДИ БУЏЕТА										
КОНТО	Буџет						Додатни приходи		Укупно	
	ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ план	ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ остварење	ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ план	ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ остварење	укупно буџет план	укупно буџет остварење	СОПСТВЕНА СРЕДСТВА план	СОПСТВЕНА СРЕДСТВА остварење	УКУПНО ПЛАНИРАНИ КОНСОЛИДОВАНИ РАСХОДИ	УКУПНО ОСТВАРЕНИ КОНСОЛИДОВАНИ РАСХОДИ
1	2	3	4	5	6 (2+4)	7 (3+5)	8	9	10 (6+8)	11 (7+9)
411	141,062	137,289	224,847	219,314	365,909	356,602	47,310	40,769	413,219	397,371
412	25,253	24,579	40,324	39,277	65,577	63,856	8,472	7,302	74,049	71,158
413	0,00	0,00	1,210	420	1,210	420	545	329	1,755	749
414	1,020	537	10,426	8,371	11,446	8,909	11,906	10,361	23,352	19,270
415	3,821	3,569	8,851	7,270	12,672	10,838	1,623	1,706	14,295	12,544
416	1,619	1,595	3,484	2,346	5,103	3,941	522	643	5,625	4,584
Σ	172.775	167.569	289.142	276.998	461.917	444.566	70.378	61.110	532.295	505.676

у хиљадама динара

КОНСОЛИДОВАНИ РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ						
КОНТО	ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ план	ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ остварење	ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ план	ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ остварење	укупно консол план	укупно консол остварење
1	2	3	5	6	8	9
411	141,062	137,289	272,157	260,083	413,219	397,371
412	25,253	24,579	48,796	46,579	74,049	71,158
413	0,00	0,00	1,755	749	1,755	749
414	1,020	537	22,332	18,732	23,352	19,270
415	3,821	3,569	10,474	8,976	14,295	12,544
416	1,619	1,595	4,006	2,989	5,625	4,584
Σ	172.775	167.569	359.520	338.108	532.295	505.676

у хиљадама динара

ПУ "ПЧЕЛИЦА"						
КОНТО	Планирани расходи из буџета	Остварени расходи из буџета	Планирани расходи из додатних прихода	Остварени расходи из додатних прихода	Укупно планирани расходи	Укупно остварени расходи
411	93,416	91,090	40,000	34,721	133,416	125,811
412	16,722	16,305	7,161	6,215	23,883	22,520
413	1,000	305	160	62	1,160	367
414	2,700	1,747	8,003	7,581	10,703	9,328
415	6,000	4,579	15,364	48,579	6,000	4,579
416	1,500	722	0,00	0,00	1,500	722
Σ	121.338	114.748	70.688	97.158	176.662	163.327

у хиљадама динара

ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ГРАДА						
КОНТО	Планирани расходи из буџета	Остварени расходи из буџета	Планирани расходи из додатних прихода	Остварени расходи из додатних прихода	Укупно планирани расходи	Укупно остварени расходи

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
града Сремске Митровице за 2011. годину**

411	3,379	3,245	100	45	3,479	3,290
412	605	581	18	8	623	589
413	0.00				0.00	0.00
414	60	0.00			60	0.00
415	250	216			250	216
416	0.00				0.00	0.00
Σ	4.294	4.042	118	53	4.412	4.095

Правилници о унутрашњој организацији и систематизацији радних места донети су за: Јавно правобранилаштво; Градску управу за пољопривреду и заштиту животне средине; Градску управу за предшколско образовање, здравство, социјалну заштиту и омладину; Градску управу за образовање, културу и спорт; Градску управу за инвестиције; Градску управу за буџет; Градску управу за стамбено-комуналне послове; Градску управу за опште и заједничке послове; Стручну службу Скупштине Града.

Правилнике су донели начелници градских управа, на основу члана 59. став 2. и члана 66. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник РС", број 129/2007), чланови 5., 28., 29а. и 29б. Закона о радним односима у државним органима ("Службени гласник РС", бр. 48/91, 66/91, 44/98, 49/99, 34/2001 и 39/2002), и члана 5. Одлуке о градским управама ("Службени лист града Сремска Митровица", број 2/2008 и 14/09).

Правилник о организацији радних места у Јавном правобранилаштво града Сремске Митровица донео је јавни правобранилац Града, на основу чланова 1.,5. и 76. Закона о радним односима у државним органима и члана 13. Одлуке о Јавном правобранилаштво града Сремска Митровица ("Сл. лист Општине Срема", бр. 14/92)

Према подацима добијеним од стручне службе Града, на дан 31.12.2011. године за град Сремска Митровица предвиђено је 8 функционера, од чега је попуњено 7 функционерских места; за именована и постављена лица предвиђена су 21 радна места, попуњено је 18; за запослене на неодређено време систематизовано је 170 радних места, а попуњено је 145; за запослене на одређено време попуњено је 20. Укупно предвиђених радних места је 199, док је од тог броја попуњено 190.

Начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања изабраних, постављених и запослених лица за град Сремска Митровица, за плате обрачунате и исплаћене у 2011. години утврђен је:

- Законом о платама у државним органима и јавним службама ('Службени гласник РС', бр. 34/01, 62/06, 116/08);
- Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима ('Службени гласник РС', бр. 44/2008);
- Закључцима Владе 05 Број: 120-4162/2008 од 9. октобра 2008. године; 05 Број: 121-2983/2011 од 14. априла 2011. године; и 05 Број: 120-8189/2011 од 1. новембра 2011. године; и
- Општим актима града Сремска Митровица.

Ревизија плата извршена је:

За изабрана лица, одборнике, чланове Градског већа и чланове радних тела Скупштине на основу Правилника о платама и осталим примањима изабраних лица града Сремске Митровице, накнадама одборницима Скупштине града Сремске Митровице, члановима Градског већа и члановима радних тела Скупштине града Сремске Митровице, који је донела, на основу чланова 34. и 47. Статута града Сремске Митровице, Комисија за кадровска и административна питања Скупштине града Сремске Митровице, дана 23.03.2009. године, број: 06-43/2009-I; картоне запослених, рекапитулације обрачуна плата, обрачуна плата – обрасца који се доставља запосленом, решења о избору, решења о утврђивању коефицијената и исплатних листа, на узорку од 100% изабраних лица, одборника, чланова већа и чланова радних тела Скупштине.

За запослене, на основу Колективног уговора за запослене у Градским управама, Стручној служби Скупштине и Јавном правобранилаштво града Сремска Митровица, број: 110-8/2009-V, од 30.09.2009. године и Анекса колективног уговора за запослене у Градским управама, Стручној служби скупштине и Јавном правобранилаштво града Сремска Митровица, број: 110-8/2009- V, од 30.09.2009. године, које су потписали председник Синдиката са једне стране и начелници Градских управа са друге стране, картоне, рекапитулације обрачуна плата, обрачуна плата – обрасца који се доставља запосленом, решења о распоређивању, решења о утврђивању коефицијената, исплатних

листа, на узорку од 100% запослених код директних корисника: Скупштине Града, Градоначелника и градског већа, Стручне службе Скупштине града, Градског јавног правобранилаштва, Градске управе за буџет и финансије, Градске управе за опште и заједничке послове, Градске управе за урбанизам и стамбено комуналне послове, Градске управе за предшколско образовање, здравство, социјалну заштиту и омладину, Градске управе за образовање, културу и спорт, Градске управе за инвестиције и Градске управе за пољопривреду и заштиту животне средине и 100% запослених код индиректних корисника: Туристичке организације Сремска Митровица и Предшколске установе “Пчелица”.

4.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (конто – 411000)

У 2011. години град Сремска Митровица је за исплату плата запослених планирао укупне расходе у износу од 413.219 хиљада динара, од чега је извршено 397.371 хиљада динара, што у односу на план чини 96% извршења. Из буџета, средства за плате запослених по основу цене рада планирана су у износу од 365.909 хиљада динара, док њихово извршење износи 356.602 хиљаде динара, што у односу на план чини 97% извршења. Директни корисници су средства за исплату плата по основу цене рада планирали у износу од 141.062 хиљаде динара, а **извршили износ од 137.289 хиљада динара, што у односу на план чини 97%. Индиректни корисници су, из буџета, средства за исплату плата по основу цене рада планирали у износу од 224.847 хиљада динара, а извршили износ од 219.314 хиљаде динара, што у односу на план чини 98% извршења. Из осталих извора индиректни корисници су средства за плате планирали у износу од 47.310 хиљада динара, а извршили средства у износу од 40.769 хиљада динара, што у односу на план чини 86% извршења.**

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава града Сремске Митровице врши Одељење за финансије.

У поступку ревизије извршили смо увид у рекапитулације, Обрасце ПП ОД и ПП ОПЈ и платне спискове за плате исплаћене у 2011. години, а увидом у обрачунске листе и картоне за запослене са различитим звањима смо утврдили елементе обрачуна. Ревизија плата извршена је код директних корисника на узорку од 100% изабраних и именованих лица, постављених лица и запослених, као и на узорку од 100% за индиректне кориснике: Туристичку организацију града Сремска Митровица и Предшколску установу “Пчелица”.

ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА

411 – Плате, додаци и накнаде изабраних, постављених лица и запослених – директни корисници у хиљадама динара

Ред.бр.	Назив буџетског корисника	Укупна средства		Процент извршења
		Планирано	Остварено	
1.	Скупштина града и Стручна служба	3.510	3.470	99
2.	Градоначелник и градско веће	26.774	26.507	99
3.	Градско јавно правобранилаштво	3.190	3.121	98
4.	Градска управа за буџет и финансије	24.290	23.265	96
5.	Градска управа за опште и заједничке послове	36.480	36.157	99
6.	Градска управа за урбанизам и стамбено-комуналне посл.	22.740	21.606	95
7.	Градска управа за прд. образ. здравство, соц. заштиту и омлад.	11.762	11.291	96
8.	Градска управа за образовање, културу и спорт	6.516	6.343	97
9.	Градска управа за привреду и инвестиције	2.670	2.648	99
10.	Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине	3.130	2.881	92
УКУПНО:		141.062	137.289	97

Обрачун и исплата плата изабраних лица у Скупштини града Сремска Митровица

Коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица у органима територијалне аутономије и локалне самоуправе утврђени су у складу са чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Наведеним чланом Закона, став 1. тачка 1), подтачка 2) утврђено је да

се за изабрана лица у градовима коефицијент утврђује – највише до коефицијента за обрачун и исплату плате председника сталног радног тела Народне скупштине, који износи 9,40.

На основу чл. 34. и 47. Статута града Сремске Митровице, Комисија за кадровска и административна питања Скупштине града Сремска Митровица, дана 23.03.2009. године донела је Правилник о платама и осталим примањима изабраних лица града Сремске Митровице, накнадама одборника Скупштине града Сремске Митровице, чланова Градског већа и чланова радних тела Скупштине града Сремске Митровице, којим се уређује начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања изабраних лица града Сремске Митровице, накнаде за рад и накнаде трошкова превоза одборника, чланова радних тела Скупштине и чланова Градског већа.

Чланом 3. Правилника утврђено је да основицу за обрачун плата утврђује Влада.

У члану 4. Правилника утврђени су коефицијенти и то:

- За Градоначелника – 9,40;
- За заменика Градоначелника – 9,20;
- За Председника Скупштине града – 9,20;
- За Заменика Председника Скупштине града - 9,10;
- За члана градског Већа на сталном раду – 3,20. (измена од 22.12.2011. године – 3,50).

Председник Скупштине града и заменик Председника Скупштине града, у случају да не остварују права из радног односа у Скупштини града, имају право на накнаду у месечном износу и то: 45% нето зараде коју би остварили уколико би остваривали права из радног односа у Скупштини града.

Увидом у исплатне листе, картоне, рекапитулације плата, обрачуне плата, утврдили смо да су за изабрана лица при обрачуну плата примењиване основице утврђене Закључцима Владе 05 Број: 121-38-2011, од 13. јануара 2011. године; 05 Број: 121-2983/2011 од 14. априла 2011. године; 05 Број: 120-8189/2011, од 1. новембра 2011. године, а коефицијенти за обрачун и исплату плата у складу су са чланом 9. Закона о платама у државним органима.

У поступку ревизије обрачуна и исплате плата изабраних лица у Скупштини града нису утврђене неправилности.

Обрачун и исплата плата постављених и именованих лица у градским управама града Сремска Митровица

Правилником о платама и осталим примањима лица које именује и поставља Скупштина града Сремске Митровице, Градско веће или Градоначелник, број: 06-43/2009-I, који је донела **Комисија за кадровска и административна питања Скупштине града Сремске Митровице**, на основу члана 34. и 47. Статута града Сремске Митровице, дана 23.03.2009. године, **утврђени су следећи коефицијенти за обрачун и исплату плата**: за начелника Градске управе за буџет и финансије – **28,95**; за начелника Градске управе за општу управу и заједничке послове – **27,95**; за начелника Градске управе за урбанизам и стамбено-комуналне послове – **27,95**; за начелника Градске управе за привреду и инвестиције – **27,95**; за начелника Градске управе за образовање, културу и спорт – **27,95**; за начелника Градске управе за предшколско образовање, здравство, социјалну заштиту и омладину – **27,95**; за начелника Градске управе за пољопривреду и заштиту животне средине – **27,95**; за секретара Скупштине града – **27,95**; за Градског јавног правобраниоца – **25,55**; за заменика Градског јавног правобраниоца – **24,30**; за заменика начелника Градске управе за урбанизам и стамбено-комуналне послове – **21,90**; за заменика начелника Градске управе за привреду и инвестиције – **21,90**; за заменика начелника Градске управе за образовање, културу и спорт – **21,90**; за заменика начелника Градске управе за предшколско образовање, здравство, социјалну заштиту и омладину – **21,90**; за заменика начелника Градске управе за пољопривреду и заштиту животне средине – **21,90**; заменика секретара Скупштине града – **21,90**; помоћника Градоначелника – **27,95**. Решењима о коефицијентима за изабрана лица и Решењима о распоређивању за запослене утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата.

Законом о платама у државним органима и јавним службама, у члану 9. тачка 2. утврђено је да се коефицијенти за обрачун и исплату плата постављених лица у органима територијалне аутономије и локалне самоуправе утврђују највише до коефицијента утврђених актом Владе из члана 8. овог закона и то за постављена лица у градовима – највише до коефицијента за обрачун и исплату плате секретара министарства.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, у члану 2. највиши коефицијент за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица је 24,00.

Правилник о платама и осталим примањима лица које именује и поставља Скупштина града Сремске Митровице, који је донела Комисија за кадровска и административна питања примењивао се супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и јавним службама, а како се на основу истог вршио обрачун и исплата, применом већих коефицијената од коефицијената утврђених Уредбом, поступљено је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Обрачун и исплата плата запослених у градским управама града Сремска Митровица.

1. Коефицијенти за обрачун и исплату плата

Чланом 6. Анекса Колективног уговора за запослене у градским управама, стручној служби скупштине и јавном правобранилаштву града Сремска Митровица, Број: 110-8/2009, утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у градским управама града Сремска Митровица.

Коефицијенти утврђени за звање односно занимање, сходно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима увећани су: запосленима одговорним за припрему и извршење буџета или финансијског плана, вођење пословних књига и састављање рачуноводствених извештаја и запосленом на пословима интерне контроле, у смислу Закона о буџетском систему – за 1,00; запосленом који руководи унутрашњом организационом јединицом – највише до 20%.

Ревизијом нису утврђене неправилности када су у питању коефицијенти који су примењивани за обрачун и исплату плата запослених.

Решења о утврђивању коефицијента не садрже основни коефицијент, као ни основ по коме је извршено увећање основног коефицијента, већ само укупни коефицијент, тако да се не могу утврдити елементи на основу којих је утврђен укупни коефицијент.

Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица да при доношењу решења о коефицијентима наведу све елементе који чине укупни коефицијент, тј. Основни коефицијент и основ по коме је извршено увећање.

Запослени у Граду Сремска Митровица, радили су дуже од пуног радног времена и по том основу остварили додаток на плату за време рада дужег од пуног радног времена и то у Градској управи за заједничке послове, остварено је 1.274 прековремених сати у 2011. години; у Градској управи за буџет и финансије у 2011. години остварено је укупно 649 прековремених сати; у Градској управи за предшколско васпитање остварено је укупно 144 прековремених сати; у Градској управи за привреду и инвестиције остварено је укупно 97 прековремених сати у 2011. години; у Градској управи за пољопривреду и заштиту животне средине остварено је у 2011. години укупно 27 прековремених сати.

Запослени су радили дуже од пуног радног времена на основу издатог налога за прековремени рад, који је потписан од начелника и који садржи податак колико сати је запослени обавезан да ради прековремено, као и посао који ће обављати.

2. Основице за обрачун и исплату плата

У поступку ревизије увидом у општа и појединачна акта Града уверили смо се да је **Комисија за кадровска и административна питања Скупштине града Сремска Митровица, на основу члана 47. став 16. Статута града Сремска Митровица** ("Службени лист Града Сремска Митровица" бр. 1/2008) донела **Закључке о утврђивању основица за обрачун и исплату плата за лица која поставља Скупштина града, Градско веће и Градоначелник, у одељку I и изабрана лица Града, у одељку II и то:**

- за постављена лица Закључцима: број: 06-6/2011-I од **21.01.2011. године**, утврђено је да се почев од исплате плате за месец децембар 2010 године, примењује основица у износу од **2.575,00 динара**; 06-66/2011-I, од **27.04.2011. године**, утврђено је да се почев од исплате плате за месец април 2011. године примењује основица у износу од **2.716,62 динара** и 06-174/2011-I, од 23.11.2011. године, утврђено је да се почев од исплате плате за месец **октобар 2011. године**, примењује основица у износу од **2.749,00 динара**.

- за изабрана лица истим Закључцима утврђене су основице, почев од исплате плате за месец децембар 2010. године у износу од **9.294,21 динара**; почев од исплате плате за месец април 2011. године у износу од **9.805,39 динара** и почев од исплате плате за месец октобар 2011. године у износу од **9.923,05 динара**.

За лица запослена у градским управама, Стручној служби Скупштине града и Јавном правобранилаштву града Сремска Митровица, Комисија је донела Закључке:

-број: 120-3/2011-III од 14.01.2011. године, којим је утврђено да се обрачун плате почев од плате за месец децембар 2010. године, врши применом основице и то: за запослене са **високом стручном спремом у износу од 3.937,00 динара**, за запослена лица са вишом **стручном спремом у износу од 3.610,00 динара**, за запослена лица са **средњом стручном спремом и свим нижим степенима у износу од 3.498,00 динара**;

-број: 120-22/2011-III од 27.04.2011. године, којим је утврђено да се обрачун плата почев од плате за месец април 2011. године, врши применом основице и то: за запослена лица са **високом стручном спремом у износу од 4.153,53 динара**, за запослена лица са **вишом стручном спремом у износу од 3.808,55 динара** и за запослена лица са **средњом стручном спремом и свим нижим степенима у износу од 3.690,39 динара**; и

-број: 120-36/2011-III од 24.11.2011. године, којим је утврђено да се обрачун плата, почев од плате за месец октобар 2011. године, врши применом основице и то за запослена лица са **високом стручном спремом у износу од 4.203,38 динара**; за запослена лица са **вишом стручном спремом у износу од 3.854,26 динара**; и за запослена лица са **средњом стручном спремом и свим нижим степенима у износу од 3.734,68 динара**.

Основице за обрачун и исплату плата, сходно члану 43. Закона о Влади ("Службени гласник РС", бр. 55/2005, 71/2005, 101/2007, 65/2008 и 16/2011) прописује искључиво Влада Републике Србије својим закључцима.

Оне се не могу утврђивати општим актом, нити се могу утврђивати према школској спреми запосленог, како је за запослена лица, својим Закључцима прописала Комисија за кадровска и административна питања Скупштине града. Шта више, Колективним уговором за запослене у градским управама, стручној служби Скупштине и Јавном правобранилаштву, у члану 3. утврђено да основицу за обрачун плата утврђује Влада.

Такође Правилником о платама и осталим примањима, лица које именује и поставља Скупштина града Сремске Митровице, Градско веће или Градоначелник, у члану 3. утврђено је да основицу за обрачун плата прописује Влада.

Основице за обрачун плата које закључцима утврђује Влада представљају социјалну категорију, и не утврђују се према стручној спреми запосленог, већ према звању. Стручна спрема, одговорност и услови рада садржани су у коефицијенту за обрачун и исплату плата.

Основице утврђене Закључцима Комисије, по стручним спремама и у износима већим од износа утврђеног Закључцима Владе, супротне су Закону о платама у државним органима и јавним службама као и општим актима Града, Колективном уговору и Правилнику Градског већа, којима је у члану 3. утврђено да основице за обрачун и исплату плата утврђује Влада.

Такође, Комисија је овлашћена само да даје предлоге а не и да доноси било која акта, нарочито акта, којим се уређују питања из радног односа за запослене у градским управама, стручној служби Скупштине и Јавном правобранилаштву, у конкретном случају да утврђује основице које су супротне Закону о платама у државним органима и јавним службама и Закључцима Владе.

Град Сремска Митровица Закључцима Комисије за кадровска и административна питања Скупштине града Сремске Митровице, утврдила је основице за обрачун и исплату плата за 2011. годину, супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама и Закључцима Владе, односно у износима вишим од износа који је утврдила Влада, **чиме је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.**

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
града Сремске Митровице за 2011. годину**

Упоредни преглед законом одређених основица и осн. Комисије за кадровска и админ.питања

МЕСЕЦ 2011.	ЗАПОСЛЕНИ							
	Закључак Владе број	основица	увећана основица по Закључку Владе за 50% запослених	Закључак Градског већа број	школска спрема	основица	Разлика	
1	2	3	4	5	6	7	8 (7-3)	9 (7-4)
I - III	121-38/2011 од 13.01.2011.	2,181.21	2,617.45	120-3/2011-III од 14.01.2011.	ВСС	3,937.00	1,755.79	1,319.55
		2,181.21	2,617.45		ВШС	3,610.00	1,428.79	992.55
		2,181.21	2,617.45		ССС и нижа	3,498.00	1,316.79	880.55
IV - IX	121-2983/2011 од 14.04.2011.	2,301.18	2,761.41	120-22/2011-III од 27.04.2011.	ВСС	4,153.53	1,852.35	1,392.12
		2,301.18	2,761.41		ВШС	3,808.55	1,507.37	1,047.14
		2,301.18	2,761.41		ССС и нижа	3,690.39	1,389.21	928.98
X - XII	120-8189/2011 од 01.11.2011.	2,328.79	2,794.54	120-36/2011-III од 24.11.2011.	ВСС	4,203.38	1,874.59	1,408.84
		2,328.79	2,794.54		ВШС	3,854.26	1,525.47	1,059.72
		2,328.79	2,794.54		ССС и нижа	3,734.68	1,405.89	940.14

Упоредни преглед законом одређених основица и основица Комисије за кадров. и админ.питања

МЕСЕЦ 2011.	ПОСТАВЉЕНА ЛИЦА				
	Закључак Владе број	основица	Закључак Градског већа број	основица	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-3)
I - III	121-38/2011 од 13.01.2011.	2,000.18	120-3/2011-III од 14.01.2011.	2,575.00	574.82
IV - IX	121-2983/2011 од 14.04.2011.	2,110.19	120-22/2011-III од 27.04.2011.	2,716.62	606.43
X - XII	120-8189/2011 од 01.11.2011.	2,135.51	120-36/2011-III од 24.11.2011.	2,749.22	613.71

Увидом у документацију уверили смо се да је обрачун и исплата плата извршен супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама и прерачуном је утврђено:

411 – ПЛАТЕ ПО ОСНОВУ ЦЕНЕ РАДА ПО ИЗВРШЕНОМ ПЕРАЧУНУ (у 000 динара)

Економска класификација	Исплаћено	Обрачунато у складу са законом	Разлика више исплаћених плата
Скупштина града	1.625	1.625	0,00
Стручна служба	1.841	1.156	685
Градоначелник	26.464	19.732	6.732
Јавно правобранил.	3.116	2.238	878
ГУ за буџет и фина.	23.228	14.564	8.664
ГУ за опште и зај. послове	36.101	24.304	11.797
ГУ за урбанизам и ст. ком. послове	21.593	13.567	8.026
ГУ за предшк. обр. здравство и социјалну заштиту	11.273	7.336	3.937

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сремске Митровице за 2011. годину

ГУ за образовање, културу и спорт	6.333	3.818	2.515
ГУ за привреду и инвестиције	2.644	1.722	922
ГУ за пољопр. и заштиту животне средине	2.876	1.744	1.132
УКУПНО	137.094	91.806	45.288

Град Сремска Митровица, је у 2011. години постављеним и именованим лицима и запосленима исплатио плате у износу већем од 45.288 хиљада динара, од износа утврђеног Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запосленим и Закључцима Владе Републике Србије, чиме је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ – ПЛАТЕ ПО ОСНОВУ ЦЕНЕ РАДА

ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ГРАДА СРЕМСКА МИТРОВИЦА

Права и обавезе запослених и послодавца у Туристичкој организацији града Сремска Митровица, уређена су Уговором о раду.

Туристичка организација града Сремска Митровица у 2011. години исплатила је запосленима плате по основу цене рада у укупном износу од 3.245 хиљада динара

Правилником о систематизацији послова, радних задатака и платама запослених у Установи “Туристичка организација града Сремска Митровица”, број: 71-10, од 04.03.2010. године, утврђена је унутрашња организација радних места, називи радних места са описом послова, услови потребни за њихово обављање, број извршилаца, занимања и коефицијенти за обрачун и исплату плата.

Туристичка организација града Сремска Митровица има седморо запослених.

У поступку ревизије обрачуна и исплате плата запослених у Туристичкој организацији града Сремске Митровице нису утврђене неправилности.

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА ПЧЕЛИЦА

Предшколска установа планирала је расходе по основу цене рада у укупном износу од 133.416 хиљада динара, док извршење износи 125.811 хиљада динара, односно 94% од плана. Од наведеног износа из буџета планирани су расходи у износу од 93.416 хиљада динара, док извршење износи 91.090 хиљада динара, што у односу на план чини 98% извршења. Из осталих извора расходи по наведеном основу планирани у износу од 40 хиљада динара, док извршење износи 34 хиљаде динара, што чини 85% извршења у односу на план.

Ревизијом основица и коефицијената које је Предшколска установа “Пчелица”, као елементе за обрачун плате по основу цене рада примењивала, нису утврђене неправилности.

ДОПРИНОСИ ЗА ОБАВЕЗНО СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ КОЈЕ ПЛАЋА ПОСЛОДАВАЦ

ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ

У 2011. години град Сремска Митровица је за исплату доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца код директних корисника из буџета планирао укупна средства у износу од 25.253 хиљаде динара, док њихово остварење износи 24.579 хиљада динара, што у односу на план чини 97% извршења.

Како су обрачун и исплата плата за директне кориснике вршени супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, тако су и припадајући доприноси за обавезно социјално осигурање обрачунати и плаћени у износу већем од прописаног.

По извршеном прерачуна плата постављених и именованих лица и запослених извршен је прерачун и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сремске Митровице за 2011. годину

у хиљадама динара

Економска класификација	Исплаћено	Обрачунато у складу са законом	Разлика више исплаћених плата
Скупштина Града	291	291	0
Стручна служба Скуп. града	329	207	122
Градоначелник	4.737	3.532	1.205
Јанво правоб.	558	401	157
ГУ за буџет и финансије	4.158	2.607	1.551
ГУ за опште и зај. послове	6.462	4.350	2.112
ГУ за урбаниз. и стамбено ком. послове	3.862	2.428	1.434
ГУ за предшколско образовање, здравство и соц. зашт.	2.017	1.313	704
ГУ за образовање, културу и спорт	1.133	683	450
ГУ за управа за привреду и инвестиције	473	308	165
ГУ за пољопривреду и заштиту животне средине	515	312	203
УКУПНО	24.535	16.432	8.103

По извршеном прерачуну плата по основу цене рада – позиција 411, којим је утврђено да је град Сремска Митровица, са наведене позиције више обрачунао и исплатио 45.288 хиљада динара, истовремено је са позиције 412 – Доприноси за обавезно социјално осигурање на терет послодавца исплаћено на име утврђене разлике више исплаћених плата у износу од 8.103 хиљаде динара, што укупно износи 53.391 хиљаду динара више исплаћених средстава потребних за плате запослених.

Град Сремска Митровица, је у 2011. години постављеним и именованим лицима и запосленима исплатио плате са позиција 411 и 412, у износу већем од 53.391 хиљаду динара, од износа утврђеног Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запосленим и Закључцима Владе Републике Србије, чиме је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ

Индијектни корисници планирали су средства за исплату доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, у укупном износу од 74.049 хиљада динара, док извршење износи 71.158 хиљада динара, што у односу на план чини 96% извршења. Из буџета средства за обавезно социјално осигурање на терет послодавца планирана су у износу од 40.324 хиљаде динара, док су извршена у износу од 39.277 хиљада динара, што у односу на план чини 97% извршења. Из осталих извора средства за исплату доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца планирана су у износу од 8.472 хиљаде динара, а извршена у износу од 7.302 хиљаде динара, што у односу на план чини 86% извршења.

Предшколска установа Пчелица планирала је доприносе за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 23.883 хиљаде динара, док њихово извршење износи 22.520 хиљада динара, што у односу на план чини 94% извршења. Из буџета за Предшколску установу Пчелица планирана су средства за доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 16.305 хиљада динара, што у односу на план чини 98% извршења. Из осталих извора средства су планирана у износу од 7.161 хиљаду динара, а извршена у износу од 6.215 хиљада динара, што у односу на план чини 87% извршења.

Туристичка организација планирала је укупне расходе за доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у укупном износу од 623 хиљаде динара, а извршила у износу од 589 хиљада динара, што у односу на план износи 95% извршења. Из буџета планирана средства износа 605 хиљада динара, док њихово извршење износи 581 хиљаду динара, што у односу на план износи 96% извршења. Из додатних прихода средства су планирана у износу од 18 хиљада динара, док њихово извршење износи 8 хиљада динара, што у односу на план чини 44%.

У поступку ревизије обрачуна и уплате доприноса за обавезно социјално осигурање код индиректних корисника Туристичке организације града Сремска Митровица и Предшколске установе “Пчелица” нису утврђене неправилности.

4.1.3.2. Накнаде у природи (конто – 413000)

Синтетички конто 413100 - Накнаде у природи садржи аналитичка конта на којима се књиже накнаде у природи, обезбеђивање стамбеног простора запосленима, дуготрајна роба, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз на посао и са посла (маркица), паркирање, дечији вртић који плаћа послодавац и износ разлике између редовне и снижене каматне стопе код давања кредита запосленима. Ове накнаде су добра и услуге одређене новчане вредности које се дају запосленима, уколико је то прописано.

Директни корисници града Сремска Митровица нису планирали накнаде у природи, нити су евидентирали извршење наведених расхода.

Туристичка организација Сремске Митровице није планирала и евидентирала расходе по основу накнада у природи.

Предшколска установа “Пчелица”, планирала је расходе за запослене по основу накнада у природи у укупном износу од 1.160 хиљада динара, а извршили у износу од 367 хиљада динара, што чини 32% извршења у односу на план. Планирана средства из буџета по овом основу износе 1.000 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 305 хиљада динара, што чини 31% извршења у односу на план. Из осталих извора планирана средства износе 160 хиљада динара, а извршено је 62 хиљаде динара, што у односу на план износи 39% извршења.

У поступку ревизије, увидом у књиговодствену документацију нису утврђене неправилности.

4.1.3.3. Социјална давања запосленима (конто – 414000)

Синтетички конто 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова садржи аналитичка конта на којима се књиже породилско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност рада другог степена.

Укупни расходи града Сремска Митровица на име исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова планирани су у износу од 23.352 хиљаде динара, док њихово извршење износи 19.270 хиљада динара, што чини 83% остварења у односу на план. За ове намене из буџета планирана су укупна средства у износу од 11.446 хиљада динара, док њихово извршење износи 8.909 хиљада динара, што у односу на план чини 78% извршења.

За директне кориснике из буџета планирана су средства у укупном износу од 1.020 хиљада динара, а остварена у износу од 537 хиљада динара, што у односу на план чини 53% извршења.

414-Социјална давања запослених у хиљадама динара

Ред.бр.	Назив буџетског корисника	Укупна средства		Процент извршења
		Планирано	Остварено	
1.	Скупштина града	100	0	0
2.	Градоначелник и градско веће	50	0	0
3.	Градско јавно правобранилаштво	0	0	0
4.	Градска управа за буџет и финансије	330	328	99
5.	Градска управа за опште и заједничке послове	470	209	44
6.	Градска управа за урбанизам и стамбено комуналне послове	0	0	0
7.	Градска управа за предшколско образовање, здравство, социјалну заштиту и омладину	70	0	0
8.	Градска управа за образовање, културу и спорт	0	0	0
9.	Градска управа за привреду и инвестиције	0	0	0
10.	Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине	0	0	0

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сремске Митровице за 2011. годину

УКУПНО:	1.020	537	53
---------	-------	-----	----

За индиректне кориснике из буџета расходи по овом основу планирани су у износу од 10.426 хиљада динара, док њихово извршење износи 8.371 динара, што у односу на план чини 80% извршења. Из других извора за индиректне кориснике средства су планирана у укупном износу од 11.906 хиљада динара, а извршена у износу од 10.361 хиљада динара, што у односу на план чини 87% извршења.

Туристичка организација планирала је расходе по основу социјалних давања у укупном износу од 60 хиљада динара, док извршење није евидентирано. Из средстава буџета средства су планирана у износу од 60 хиљада динара, остварење није евидентирано. Из додатних извора средства за ове намене нису планирана.

У поступку ревизије расхода по основу социјалних давања запосленима код Туристичке организације града Сремска Митровица нису утврђене неправилности.

Предшколска установа Пчелица планирала је расходе на име социјалних давања запосленима у укупном износу од 10.703 хиљаде динара, док њихово извршење износи 9.328 хиљада динара, односно 87% извршења у односу на план. Из буџета средства су планирана у износу од 2.700 хиљада динара, док њихово извршење износи 1.747 хиљада динара. Из других извора средства су планирана у износу од 8.003 хиљаде динара, док је њихово извршење евидентирано у износу од 7.581 хиљаду динара, што у односу на план чини 95% извршења.

Социјална давања запосленима тестирана су у износу од 10.718 хиљада динара, код директних корисника у износу од 379 хиљада динара, а код индиректних корисника у износу од 10.339 хиљада динара.

Накнаде зараде за време привремена спреченост за рад преко 30 дана

Извршен је увид у:

- Извод 3, од 07.07.2011. године, износ од 46 хиљада динара. Расход се односи на накнаду зараде за време привремене спречености за рад услед болести или одржавања трудноће преко 30 дана, за месец јун 2011. године;
- Извод 4, од 11.7.2011. године, износ од 47 хиљада динара. Расход се односи на накнаду зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана услед болести;
- Извод 5, од 12.07.2011 године, износ од 5 хиљада динара. Расход се односи на накнаду зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана услед болести;
- Извод 8, од 08.11.2011. године, износ од 26 хиљада динара. Расход се односи на накнаду зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана услед болести;
- Извод 9, од 09.11.2011. године, износ од 26 хиљада динара. Расход се односи на накнаду зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана услед болести или одржавања трудноће.

Град Сремска Митровица утврдила је право запосленом на накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана у случају болести, у висини 80% просечне месечне зараде у претходна три месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

Чланом 96. Закона о здравственом осигурању, утврђено је да висина накнада зараде која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања, као и из средстава послодавца износи 65% од основа за накнаду зараде. Такође чланом 97. Закона о здравственом осигурању висина накнаде зараде која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са порписима о раду за месец за који се врши обрачун накнаде зараде, **нити виша од 65%, односно 100%.**

Град Сремска Митровица, утврдивши право запосленом на накнаду зараде која се исплаћује на терет послодавца у износу од 80% од основа за накнаду зараде и исплативши расходе у износу од 150 хиљада динара по том основу, поступио је супротно члану 96. и 97. Закона о здравственом осигурању и члану 56. Закона о буџетском систему.

Отпремнина приликом одласка у пензију

На аналитичком конту 4143 – Отпремнина приликом одласка у пензију тестирани су расходи у укупном износу од 8.547 хиљада динара, код директних корисника у износу од 553 хиљада динара, а код индиректних корисника у износу од 7.994 хиљаде динара.

Туристичка организација није извршила расходе на име исплата отпремнина запосленима.

Увидом у књиговодствену документацију Предшколске установе “Пчелица” у поступку ревизије утврђено је да је Решењем о распореду средстава број: 401-13/2011-Х, од 17.01.2011. године, којим се одобрава пренос средстава са рачуна Извршење буџета Града Сремска Митровица бр. 840-26640-39, извршено плаћање у износу од 717 хиљада динара.

Приложен је Захтев ПУ “Пчелица” за исплату отпремнине, достављена су решења о исплати отпремнине у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статике и решења о отказу уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности. Уверили смо се да је са позиције 414311 - Отпремнина при одласку у пензију исплата извршена за двоје запослених у укупном износу од 324 хиљада динара.

Увидом у документацију утврдили смо да се остале исплате у укупном износу од 226 хиљада динара односе на исплату погребних трошкова за седморо запослених.

Исплатом накнаде погребних трошкова у случају смрти запосленог или члана уже породице са конта 414311, Предшколска установа Пчелица поступили су **супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чиме су расходи на конту 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију приказани у износу већем за 226 хиљада динара, а за исти износ умањени на конту 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, чиме је поступљено супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

4.1.3.4. Накнаде за запослене (конто – 415000)

Синтетички конто 415100 - Накнаде трошкова за запослене садржи аналитички конто на којем се књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.

Град Сремска Митровица је на име исплата накнада трошкова за запослене планирао средства у износу од 14.295 хиљада динара, а извршио средства у износу од 12.544 хиљаде динара, што чини 88% остварења у односу на план. За ове намене из буџета планирана су укупна средства у износу од 12.672 хиљаде динара, док њихово извршење износи 10.838 хиљада динара, што у односу на план чини 86% извршења.

Директни корисници из буџета на име накнаде трошкова за запослене извршили су средства у износу од 3.569 хиљада динара, што у односу на план чини 93% извршења.

415-Накнада трошкова за запослене (у 000 динара)

Ред.бр.	Назив буџетског корисника	Укупна средства		Процент извршења
		Планирано	Остварено	
1.	Скупштина града	66	63	95
2.	Градоначелник и градско веће	520	469	90
3.	Градско јавно правобранилаштво	50	47	94
4.	Градска управа за буџет и финансије	610	581	95
5.	Градска управа за опште и заједничке послове	1.250	1.200	96
6.	Градска управа за урбанизам и стамбено комуналне послове	665	619	93
7.	Градска управа за предшколско образовање, здравство, социјалну заштиту и омладину	290	274	94
8.	Градска управа за образовање, културу и спорт	215	173	80
9.	Градска управа за привреду и инвестиције	95	85	

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сремске Митровице за 2011. годину

10.	Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине	60	58	97
УКУПНО:		3.821	3.569	93

Индијектни корисници из буџета извршили су наведене расходе у износу од 7.270 хиљада динара који су планирани у износу од 8.851 хиљаду динара, што у односу на план чини 82% извршења.

У поступку ревизије, увидом у документацију уверили смо се да се извршене исплате односе на накнаду трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада, да се врше на основу испостављених захтева, а да документација на основу које се врши исплата, као и документација о извршеној исплати није потпуна.

Препоручује се граду Сремска Митровица да исплате накнаде за превоз запослених спроводи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи (конто – 416000)

Синтетички конто 416100 - Награде запосленима и остали посебни расходи садржи аналитичка конта на којима се књиже награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. Расходи по овом основу могу настати само ако су прописани услови за стицање права запосленог и ако су обезбеђена средства.

Град Сремска Митровица планирао је укупне расходе на име исплата награда запосленима и осталих посебних расхода средства у износу од 5.625 хиљада динара, док њихово извршење износи 4.584 хиљаде динара, што чини 81% остварења у односу на план.

За директне кориснике из буџета средства су извршена у износу од 1.595 хиљада динара.

За индијектне кориснике из буџета расходи су извршени у износу 2.346 хиљада динара. Из других извора за индијектне кориснике средства су извршена у износу од 643 хиљаде динара.

Туристичка организација није планирала награде запосленима и остале посебне расходе, нити је њихово извршење евидентирано.

Предшколска установа Пчелица планирала је ове расходе у укупном износу од 1.500 хиљада динара, док њихово извршење износи 722 хиљада динара, односно 48% извршења у односу на план. Из других извора средства за наведене намене нису планирана, нити је њихово извршење евидентирано.

На конту 4161 – Јубиларне награде тестирани су расходи у укупном износу од 4.584 хиљаде динара, код директних корисника у износу од **1.595 хиљада динара**, а код индијектних у износу од 2.989 хиљада динара.

416-Награде запосленима и остали посебни расходи (у 000 динара)

Ред.бр.	Назив буџетског корисника	Укупна средства		Процент извршења
		Планирано	Остварено	
1.	Скупштина града	41	40	98
2.	Градоначелник и градско веће	41	40	98
3.	Градско јавно правобранилаштво	131	131	100
4.	Градска управа за буџет и финансије	171	171	100
5.	Градска управа за опште и заједничке послове	547	536	98
6.	Градска управа за урбанизам и стамбено комуналне послове	280	274	98
7.	Градска управа за предшколско образовање, здравство, социјалну заштиту и омладину	286	283	99
8.	Градска управа за образовање, културу и спорт	81	80	99
9.	Градска управа за привреду и инвестиције	41	40	98
10.	Градска управа за пољопривреду и заштиту животне			

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
града Сремске Митровице за 2011. годину**

средине	0	0	0
УКУПНО:	1.619	1.595	99

Увидом у документацију уверили смо се да је град Сремска Митровица расходе на име јубиларних награда извршио у складу са чланом 49. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе на који се у образложењу град Сремска Митровица позива наводећи правни основ за исплате по основу јубиларних накнада.

Утврђено је да су у тестираном узорку, расходи за награде запосленима и остали посебни расходи правилно исказани и евидентирани.

Предшколска установа „Пчелица“ је износом од 722 хиљада динара који је Захтевом за пренос средстава из буџета Града за 2011. годину, испостављен од Градске управе за предшколско образовање, социјалну заштиту и омладину, од 09.12.2011. године, извршила исплату јубиларних награда запослених у ПУ „Пчелица“.

Јубиларне награде исплаћене су на основу одредбе члана 62. став 3. тачка 17. Закона о основама система образовања и васпитања, којим је утврђено да директор одлучује о правима, обавезама и одговорностима запослених, члана 120. став 1. тачка 1. Закона о раду којим је утврђено да послодавац има могућност да општим актом утврди право на јубиларну награду и солидарну помоћ запосленом. Колективним уговором Предшколске установе “Пчелица” број: 1-22/2011, од 29.12.2011 године, у члану 41. сходно Закону о раду утврђено је право запосленог на јубиларну награду и обавеза послодавца да наведено примање исплати запосленом. Предшколска установа „Пчелица“, Правилником о раду, број: 1-18/2011, од 31.10.2011. године, у члану 70. утврдила је да Установа уз добијање сагласности оснивача може исплатити јубиларну награду запосленом кад наврши 10 година проведеног у радном односу и то у висини 50% просечне плате. Правилником је утврђено да се под просечном платом подразумева просечна плата по запосленом остварена у претходном месецу у Установи, односно просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике ако је то за запосленог повољније. Правилник је донео Управни одбор, а потписао Председник Управног одбора.

Директор Предшколске установе „Пчелица” бр. 13-132/11, од 08.12.2011. године, донео је Одлуку о исплати јубиларних награда запосленима који су испунили услове за исплату јубиларне награде за 2011. Годину, предвиђене Правилником о раду и то:

- За 10 година радног стажа – 26 хиљада динара;
- За 20 година радног стажа – 53 хиљаде динара; и
- За 30 година радног стажа 79 хиљада динара.

У 2011. години право на исплату јубиларних награда остварило је петнаесторо запослених, за које су донета Решења о исплатама.

Утврђено је да су у тестираном узорку, расходи за исплату јубиларних награда у ПУ „Пчелица“ правилно исказани и евидентирани.

4.1.3.6. Стални трошкови (конто – 421000)

Укупни расходи на име сталних трошкова исказани су у периоду 01.01. - 31.12.2011. године у износу од 151.393 хиљаде динара. Укупни расходи за сталне трошкове директних корисника буџетских средстава износе 53.703 хиљаде динара, а индиректних буџетских корисника 97.690 хиљада динара.

Расход 421100 – Трошкови платног промета и банкарских услуга

Трошкови платног промета и банкарских услуга у буџету града Сремска Митровица износе 7.507 хиљада динара. Наведени трошкови за директне кориснике буџета града Сремска Митровица износе 3.344 хиљаде динара, а за индиректне буџетске кориснике 4.163 хиљаде динара.

Тестирани су расходи платног промета буџетских корисника у износу од 3.687 хиљаде динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос средстава и решења о распореду средстава.

Увидом у документацију уверили смо се да су наведени расходи правилно евидентирани и прокњижени.

Расход 421200 – Енергетске услуге

Расходи енергетских услуга у буџету града Сремска Митровица износе 87.094 хиљаде динара. Наведени расходи за директне кориснике буџета града Сремска Митровица износе 55.521 хиљаду динара, а за индиректне буџетске кориснике 31.573 хиљаде динара.

Тестирани су расходи услуга за електричну енергију буџетских корисника у износу од 7.940 хиљада динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос средстава и рачуне електродистрибуције. Увидом у документацију уверили смо се да су расходи у износу од 5.268 хиљада динара извршени на основу рачуна који нису потписани од стране одговорног лица, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Тестирани су трошкови грејања буџетских корисника у износу од 36.661 хиљаду динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос средстава, отпремнице и рачуне Срем Гас-а, Велетрговине ТТ, НИС Газпромнефт и ЈП Топлификација. Увидом у документацију уверили смо се да су трошкови грејања у износу од 36.661 хиљаду извршени на основу рачуна који нису потписани од стране одговорног лица, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Увидом у документацију уверили смо се да Градска управа за образовање, културу и спорт у 2011. години није трансферисала средства школама, већ је директно плаћала рачуне добављача за угаљ у износу од 2.785 хиљада и за лож-уље у износу од 1.544 хиљаде динара, а који су испоручени основним и средњим школама, **што је супротно члану 2. став 1. тачка 44. Закона о буџетском систему.** У поступку ревизије нису достављене отпремнице за лож-уље, са подацима о извршеном мерењу приликом утовара, као и о извршеној испоруци и пријему. Градска управа није успоставила материјално књиговодство за примљену робу, нити је дефинисала поступке да то учине школе као њихови крајњи корисници, чиме се повећава ризик код пријема, употребе и чувања робе на залихама и могућих злоупотреба наведене робе.

Књижењем расхода школа за природни гас у износу од 3.619 хиљада динара на конту 421221 – Природни гас, за угаљ у износу од 2.785 хиљада динара на конту 421222 – Угаљ, за лож-уље у износу од 1.723 хиљаде динара на конту 421224 – Лож-уље и за централно грејање у износу од 12.383 хиљаде динара на конту 421225 – Централно грејање, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи евидентирани на конту 421200 – Енергетске услуге су више исказани за износ од 20.510 хиљада динара, а расходи на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

Препоручује се граду Сремска Митровица, да дефинише поступке за праћење пријема, дистрибуције и трошења залиха угља и лож-уља у школама.

Расход 421300 – Комуналне услуге

Расходи комуналних услуга у буџету града Сремска Митровица износе 35.432 хиљаде динара. Наведени расходи за директне кориснике буџета града Сремска Митровица износе 32.193 хиљаде динара, а за индиректне буџетске кориснике 3.239 хиљада динара.

Тестирани су расходи комуналних услуга буџетских корисника у износу од 32.257 хиљада динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос средстава и рачуне. Утврђено је да су расходи у износу од 3.938 хиљада динара извршени на основу рачуна који нису потписани од стране одговорног лица, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Град Сремска Митровица је у 2011. години евидентирао расходе за услуге заштите имовине по основу Уговора о јавној набавци мале вредности пружања услуга заштите имовине са безбедносним системом Протектор СМ, бр. 404-14/2011-VIII од 07.02.2011. године, са обавезом плаћања 44 хиљаде динара месечно по уговореном послу, а по потреби ван радног времена и у нерадне дане 600 динара на час без ПДВ. Увидом у рачуне безбедносног система Протектор СМ испостављених Градској управи за буџет и финансије у износу од 621 хиљаду динара, утврђено је да понуђач месечно наплаћује послове физичко-техничког обезбеђења за зграду у улици Светог Димитрија бр.8 без достављеног налога наручиоца, **што је супротно члану 2. Уговора, којим се**

истиче да се услуге физичко-техничког обезбеђења за поменути зграду извршавају само повремено по налогу наручиоца и члану 58. став 2. Закона о буџетском систему. Такође смо се уверили да у прилогу рачуна за заштиту зграде у износу од 1.550 хиљада динара нису достављени извештаји из којих би се утврдило време и место обављања физичко техничког обезбеђења, активности које су спроведене и који би био потписан од стране лица које би гарантовало да су услуге извршене, због чега рачуни не представљају валидне рачуноводствене документе, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Увидом у документацију за одвоз отпада, уверили смо се да су расходи у износу од 200 хиљада динара Месне заједнице Шашинци извршени на основу предрачуна занатске радње Макони Коп, без прилога рачуна, односно без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расход 421400 – Услуге комуникација

Расходи услуга комуникација у буџету града Сремска Митровица исказани су у износу од 13.845 хиљада динара. Наведени расходи за директне кориснике буџета града Сремска Митровица износе 7.976 хиљада динара, а за индиректне буџетске кориснике 5.869 хиљада динара.

Тестирани су расходи услуга комуникација буџетских корисника у износу од 10.192 хиљаде. Увид је извршен у Правилник о коришћењу претплатничких бројева мобилне телефоније изабраних, постављених и запослених лица у градским управама, градском јавном правобранилаштву и стручној служби Скупштине града Сремска Митровица, налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос и рачуне Телекома Србија и ПТТ Србија. Утврђено је да су расходи у износу од 7.453 хиљаде динара извршени на основу рачуна који нису потписани од стране одговорног лица, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Увидом у документацију уверили смо се да су расходи за телефон у износу од 130 хиљада динара књижени на конту 421421 – Пошта. Књижењем расхода за телефон у износу 130 хиљада динара на конту 421421 – Пошта, уместо на конту 421411 – Телефон, телекс и телефакс, одговорно лице ЈП Дирекција за изградњу града Сремска Митровица **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расход 421500 – Трошкови осигурања

Трошкови осигурања у буџету града Сремска Митровица исказани су у износу од 7.176 хиљада динара. Наведени трошкови за директне кориснике буџета града Сремска Митровица износе 6.380 хиљада динара, а за индиректне буџетске кориснике 796 хиљада динара.

Тестирани су расходи осигурања буџетских корисника у износу од 3.748 хиљада динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос средстава и рачуне осигуравајућих друштава ДДОР Нови Сад и Delta Generali.

Књижењем расхода основних и средњих школа за осигурање зграда у износу од 2.734 хиљаде динара на конту 421511 – Осигурање зграда и за осигурање запослених у износу од 587 хиљада динара на конту 421521 – Осигурање запослених, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, одговорно лице града Сремска Митровица **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Расходи евидентирани на конту 421500 – Трошкови осигурања су више исказани за износ од 3.321 хиљаде динара, а расходи на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.**

Расход 421600 – Закуп имовине и опреме

Трошкови закупа имовине и опреме у буџету града Сремска Митровица износе 216 хиљада динара. Наведени трошкови за директне кориснике буџета града Сремска Митровица износе 200 хиљада динара, а за индиректне буџетске кориснике 16 хиљада динара.

Тестирани су расходи закупа опреме за образовање, културу и спорт у износу од 200 хиљада динара. Увид је извршен у налог за књижење, извод, захтев за пренос средстава из текуће буџетске резерве, решење о употреби средстава текуће буџетске резерве, рачун и Уговор о изнајмљивању опреме за концерт Кикија Лесандрића бр. 404-251/2011-II од 07.11.2011. године.

Утврђено је да је расход закупа опреме за образовање, културу и спорт у износу од 200 хиљада динара извршен на основу рачуна бр. 02-11 који није потписан од стране одговорног лица, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.** У прилогу рачуна није достављен извештај о изнајмљивању и монтирању опреме за концерт Кикија Лесандрића, којим би се стекао увид у извршење датог уговора и који би био потписан од стране лица које гарантује да су услуге извршене, због чега рачун у износу од 200 хиљада динара не представља валидни рачуноводствени документ, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Књижењем расхода за изнајмљивање опреме за концерт у износу од 200 хиљада динара на конту 421626 – Закуп опреме за образовање, културу и спорт, уместо на конту 424221 – Услуге културе, одговорно лице града Сремска Митровица **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.** Расходи евидентирани на конту 421600 – Закуп имовине и опреме су више исказани за износ од 200 хиљада динара, а расходи на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта су мање исказани за исти износ.

4.1.3.7. Трошкови путовања (конто – 422000)

Укупни расходи на име трошкова путовања исказани су у периоду 01.01. - 31.12.2011. године у износу од 4.176 хиљаде динара. Укупни расходи за трошкове путовања директних корисника буџетских средстава износе 1.586 хиљада динара, а индиректних буџетских корисника 2.590 хиљада динара.

Расход 422100 – Трошкови службених путовања у земљи

Трошкови службених путовања у земљи у буџету града Сремска Митровица износе 3.163 хиљаде динара. Ови трошкови за директне кориснике буџета града Сремска Митровица износе 668 хиљада динара, а за индиректне буџетске кориснике 2.495 хиљада динара.

Тестирани су расходи дневница (исхране) на службеном путу буџетских корисника у износу од 257 хиљада динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, налоге за исплату, захтеве за пренос, исплатне листе за дневнице за службено путовање и налоге за службено путовање. Увидом у документацију уверили смо се да су расходи дневница на службеном путу у износу од 22 хиљаде динара извршени на основу обрачуна путних трошкова који нису поднети у прописаном року од три дана од дана када је службено путовање завршено, **што је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.** Утврђено је да су расходи дневница на службеном путу у износу од 257 хиљада динара извршени на основу налога за службено путовање без поднетог писменог извештаја о обављеном службеном послу по повратку са службеног пута, односно на основу невалидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање је извршено супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Увидом у документацију уверили смо се да су расходи за путарине у износу од 54 хиљаде динара књижени на конту 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу. Књижењем расхода за путарину у износу од 54 хиљаде динара на конту 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу, уместо на конту 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи, одговорно лице града Сремска Митровица **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Тестирани су расходи смештаја на службеном путу буџетског корисника Предшколска установа Пчелица у износу од 22 хиљаде динара. Увид је извршен у налог за књижење, извод, захтев за пренос средстава и рачун АТД Путник.

Утврђено је да су наведени трошкови правилно евидентирани и прокњижени.

Тестирани су расходи осталих услуга службеног превоза буџетских корисника у износу од 348 хиљада. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос средстава и рачуне аутопревозника. Увидом у документацију уверили смо се да у прилогу рачуна за међуградски превоз у износу од 328 хиљада динара нису достављени извештаји из којих би се утврдило време и место, број лица која путују и сврха обављања путовања и активности које су спроведене, који би били потписани од стране лица које би гарантовало да је превоз за наведене потребе заиста извршен,

због чега рачуни не представљају валидне рачуноводствене документе, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Књижењем расхода за путовања деце и фолклорних ансамбала на такмичења у износу од 252 хиљаде динара на конту 422191 – Превоз у јавном саобраћају, уместо на конту 422412 - Трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима, одговорно лице града Сремска Митровица **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Расходи евидентирани на конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи су више исказани за износ од 252 хиљаде динара, а расходи на конту 422400 – Трошкови путовања ученика су мање исказани за исти износ.**

Увидом у документацију уверили смо се да су расходи за бензин књижени на конту 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи. Књижењем расхода за бензин у износу од 6 хиљада на конту 422191 – Превоз у јавном саобраћају и у износу од 20 хиљада динара на конту 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи, уместо на конту 426411 - Бензин, одговорно лице града Сремска Митровица **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Расходи евидентирани на конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи су више исказани за износ од 26 хиљада динара, а расходи на конту 426400 – Материјали за саобраћај су мање исказани за исти износ.**

Расход 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство

Трошкови службених путовања у иностранство у буџету града Сремска Митровица износе 944 хиљаде динара. Ови трошкови за директне кориснике буџета града Сремска Митровица износе 918 хиљада динара, а за индиректне буџетске кориснике 26 хиљада динара.

Тестирани су расходи дневница за службени пут у иностранство буџетских корисника у износу од 734 хиљаде динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос, захтеве за куповину девизних средстава, позивна писма, закључке и решења о одобреном службеном путовању у иностранство, потврде о преузетим средствима и коначне обрачуне путних трошкова за службени пут у иностранство. Увидом у документацију уверили смо се да су расходи дневница за службени пут у иностранство у износу од 734 хиљаде динара извршени без поднетог писменог извештаја о обављеном службеном послу по повратку са службеног пута, односно на основу невалидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање је извршено супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи за авионске карте за службено путовање у Беч 30.05.2011. године и у Париз 26.09.2011. године у износу од 205 хиљада динара књижени су на основу непотписаних предрачуна бр. 080/мај/2011 и бр. 56/2011, без прилога рачуна, односно без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Књижењем расхода превоза за службени пут у иностранство у износу од 224 хиљаде динара на конту 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство, уместо на конту 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.), одговорно лице града Сремска Митровица **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица да донесу интерни акт којим би се регулисало писмено извештавање о обављеном службеном послу по повратку са службеног пута.

4.1.3.8. Услуге по уговору (конто – 423000)

Расход 423100 – Административне услуге

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за административне услуге у износу од 3.284 хиљаде динара (директни буџетски корисници – 98 хиљада динара, индиректни буџетски корисници – 3.186 хиљада динара).

Расходи за административне услуге на тестираном узорку у износу од 557 хиљаде динара извршени су месним заједницама Мали Ноћај, Раденковић, Центар, Матија Хуђи, на име рачуноводствених услуга по рачунима и Уговорима о делу, који нису заведени и који нису потписани од стране лица које својим потписом гарантује за исправност и валидност књиговодствене исправе, као и од лица које својим потписом гарантује да је услуга по уговору извршена, **чиме је поступљено супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расход 423200 – Компјутерске услуге

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за компјутерске услуге у износу од 3.292 хиљаде динара (директни буџетски корисници – 2.959 хиљада динара, индиректни буџетски корисници – 333 хиљада динара).

Расходи за компјутерске услуге на тестираном узорку у износу од 921 хиљаду динара на име услуге за израду софтвера, услуга одржавања рачунара и осталих компјутерских услуга извршени по рачунима, који нису заведени и који нису потписани од стране лица које својим потписом гарантује за исправност и валидност књиговодствене исправе, као и од лица које својим потписом гарантује да је услуга по уговору извршена, **чиме је поступљено супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расход 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 3.472 хиљаде динара (директни буџетски корисници – 2.216 хиљада динара, индиректни буџетски корисници – 1.256 хиљада динара).

Агенција за консалтинг и менаџмент НТС – НЛ, испоставила је Предшколској установи “ПЧЕЛИЦА”, рачун број 32/2011, од 21.07.2011. године, у износу од 184 хиљаде динара, на име организације семинара НТС систем учења, за 30 учесника. Уз рачун није приложена спецификација услуга, имена и презимена запослених који су упућени на семинар. Рачун није заведен и не садржи потпис лица које је одговорно за исправност и валидност књиговодствене исправе и потпис лица које гарантује да је услуга извршена. Не постоји извештај о обављеном семинару као доказ да је услуга извршена, **чиме је поступљено супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Град Сремска Митровица извршио је плаћање и евидентирање расхода у износу од 726 хиљада динара на име плаћене чланарине Сталној конференцији градова и Националној алијанси за локални економски развој “NALED”, по испостављеним рачунима.

Књижењем расхода на име плаћене чланарине у износу од 726 хиљада динара на конту 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених, уместо на конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених су више исказани за износ од 726 хиљада динара, а расходи на конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама су мање исказани за исти износ.

Расход 423400 – Услуге информисања

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за услуге информисања у износу од 31.478 хиљада динара (директни буџетски корисници – 24.987 хиљада динара, индиректни буџетски корисници – 6.491 хиљада динара).

Расходи за услуге информисања на тестираном узорку у износу од 3.969 хиљада динара на име услуга за штампање билтена, штампање часописа, штампање публикација, услуге информисања јавности и објављивање тендера и информативних огласа извршени су по рачунима, који нису заведени и који нису потписани од стране лица које својим потписом гарантује за исправност и валидност књиговодствене исправе, као и од лица које својим потписом гарантује да је услуга по уговору извршена, **чиме је поступљено супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расход 423500 – Стручне услуге

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за стручне услуге у износу од 31.824 хиљаде динара (директни буџетски корисници – 18.717 хиљада динара, индиректни буџетски корисници –13.107 хиљада динара).

Конто 4235 – Стручне услуге садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге ревизије, адвокатске услуге, правне услуге, финансијске услуге и остале стручне услуге.

Табела накнада члановима управних одбора, надзорних одбора и комисија

Ред. бр.	О П И С	ИЗНОС
I	Накнаде одборницима Скупштине града	8.698
II	Накнада члановима Градског већа који нису на сталном раду	2.652
III	Накнаде за рад комисија	5.112
1.	Радна тела и Комисије Скупштине града	574
2.	Накнада за комисије са раздела Градоначелника (Радна група за преглед система за узбуњивања; Радна група за анализу стања и предлога решења за објекат у Лежмиру; Комисије за процену штете; Комисија за закуп грађевинског земљишта, Комисија за израду плана управљања отпадом; Центар за комуникацију; Комисија ГИС, Комисија за израду локалног еколошког плана, Комисија за попис непокретности града; Комисија за изборе савета МЗ)	2.761
3.	Накнада за комисије са раздела Градске управе за урбанизам и стамбено комуналне послове (Комисија за планове)	812
4.	Накнада за комисије са раздела Градске управе за образовање, културу и спорт (Интерресорна комисија)	298
5.	Накнада за комисије са раздела Градске управе за привреду и инвестиције (Комисија за израду водича за незапослено лице, Комисија за израду акционог плана запошљавања)	111
6.	Накнада за комисију са раздела Градске управе за пољопривреду и заштиту животне средине (Комисија за израду годишњег програма заштите пољопривредног земљишта, Комисија за екологију и заштиту животне средине, Комисија за давање у закуп пољопривредног земљишта)	556
УКУПНО:		16.462

На основу увида у достављену документацију у поступку ревизије утврдили смо:

- По основу накнаде члановима комисија у 2011. години извршени су расходи у укупном износу од 5.112 хиљада динара, од чега су исплате изабраним и постављеним лицима града, запосленима у градским управама извршена у износу од 558 хиљада динара, а осталим запосленима у Градским управама у износу од 844 хиљаде динара, а лицима која нису запослена у градским управама у износу од 3.710 хиљада динара
- I Изабраним и постављеним лицима града по основу чланства у појединим комисијама износ од 558 хиљада динара и то:
 - Помоћнику градоначелника за област образовања, културе и спорта, извршена је исплата накнаде на име чланства у комисијама у 2011. години, у укупном износу од 55 хиљада динара и то по основу: чланства у Центру за комуникацију, износ од 20 хиљада динара и Комисији за израду локалног еколошког плана, износ од 35 хиљада динара;
 - Помоћнику градоначелника за област инвестиција, пољопривреде и заштите животне средине извршена је исплата накнаде на име чланства у комисијама у 2011. години, у укупном износу од 87 хиљада динара и то по основу: чланства у Комисији за израду плана управљања отпадом износ од 15 хиљада динара, Изборној комисији, износ од 20 хиљада динара, Комисији за давање у закуп пољопривредног земљишта износ од 30 хиљада динара, Мандатно имунитетној комисији износ од 0.83 хиљаде динара, Комисији за градско грађевинско земљиште износ од 6 хиљада динара и Комисији за израду годишњег програма заштите пољопривредног земљишта износ од 15 хиљада динара;
 - Начелнику Градске управе за урбанизам и стамбено комуналне послове исплаћена је накнада по основу чланства у комисијама у 2011. години у укупном износу од 94 хиљада динара и то: Комисији ГИС, износ од 64 хиљаде динара; Центру за комуникацију, износ од 15 хиљада динара и Комисији за израду плана управљања отпадом, у износу од 15 хиљада динара;
 - Помоћнику Градоначелника за област урбанизма и стамбено комуналних послова по основу чланства у Савету за урбанизам, у 2011 години исплаћена је накнада у укупном износу од 4 хиљаде динара;
 - Начелнику Градске управе за буџет и финансије на име чланства у комисијама у укупном износу од 107 хиљада динара и то: Комисији ГИС, износ од 72 хиљаде динара и Комисији за попис непокретности Града, износ од 35 хиљада динара;

-Начелнику Градске управе за пољопривреду и заштиту животне средине, исплаћена је накнада по основу чланства у комисијама у 2011. години, у укупном износу од 30 хиљада динара и то: Комисији за израду плана управљања отпадом, у износу од 15 хиљада динара и Комисији за процену штете у износу од 15 хиљада динара;

-Начелнику Градске управе за опште и заједничке послове исплаћена је накнада по основу чланства у комисијама у 2011. години у укупном износу од 7 хиљада динара, у Центру за комуникацију;

-Члану Градског већа исплаћена је накнада по основу чланства у комисијама у 2011. години, у укупном износу од 40 хиљада динара, и то у Радној групи за анализу стања и предлога решења објекта у Лежмиру, у износу од 40 хиљада динара;

-Начелнику Градске управе за привреду и инвестиције исплаћена је накнада по основу чланства у комисијама у 2011. години, у укупном износу од 20 хиљада динара, и то: у Комисији за израду водича за незапослено лице, у износу од 10 хиљада динара и Комисији за израду акционог плана запошљавања у износу од 10 хиљада динара;

-Заменику начелника за привреду и инвестиције, исплаћена је накнада по основу чланства у комисијама у 2011. години, у укупном износу од 28 хиљада динара и то: у Комисији за процену штете, износ од 20 хиљада динара и Комисији за екологију и заштиту животне средине, у износу од 8 хиљада динара;

-Секретару Скупштине града, исплаћена је накнада по основу чланства у комисијама у 2011. години, у укупном износу 30 хиљада динара, и то за чланство у Изборној комисији, у износу од 30 хиљада динара;

-Заменику начелника за предшколско образовање, здравство, социјалну заштиту и омладину, у укупном износу од 55 хиљада динара, и то: за чланство у Комисији за израду плана управљања отпадом у износу од 15 хиљада динара; Комисији за давање у закуп пољопривредног земљишта у износу од 25 хиљада динара и Комисији за израду годишњег програма заштите пољопривредног земљишта, у износу од 15 хиљада динара.

- **II Запосленима у градским управама по основу накнада за рад у Комисијама исплаћен је износ од 844 хиљаде динара**

Ред.бр.	КОМИСИЈА	ИЗНОС
1.	Комисија ГИС	216
2.	Комисија за попис непокретности Града	140
3.	Комисија за планове	112
4.	Комисија за израду локалног еколошког плана	49
5.	Комисија за израду плана управљања отпадом	65
6.	Изборна комисија	40
7.	Комисија за давање у закуп пољопривредног земљишта	130
8.	Комисији за градско грађевинско земљиште	12
9.	Савет за урбанизам	13
10.	Комисија за израду акционог плана запошљавања	17
11.	Комисија за екологију и заштиту животне средине	12
12.	Кадровска комисија	38
УКУПНО:		844

Књижењем расхода на име исплата накнада по основу рада и чланства у комисијама изабраним и постављеним лицима и запосленима, који су у радном односу у градским управама у износу од 5.956 хиљада динара на конту 423500 – Остале стручне услуге. уместо на конту 416100 - Накнада члановима управног, надзорног одбора и комисија, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи евидентирани на конту 423500 – Остале стручне услуге. су више исказани за износ од 5.956 хиљада динара, а расходи на конту на конту 416100 - Накнада члановима управног, надзорног одбора и комисија, су мање исказани за исти износ.

- **III Лицима која нису запослена у градским управама по основу исплате накнада за рад у комисијама исплаћено је 3.710 хиљада динара.**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

Посланички додатак

У поступку ревизије, на основу увида у књиговодствену документацију утврдили смо се да је у току 2011. године одборницима са позиције 423591 – Накнаде члановима управних одбора, надзорних одбора и комисија исплаћен износ од 8.698 хиљада динара.

Право на накнаду одборницима утврђено је Правилником о платама и осталим примањима изабраних лица града Сремске Митровице, накнадама одборницима Скупштине града Сремске Митровице, члановима Градског већа и члановима радних тела Скупштине града Сремске Митровице, број: 06-43/2009 –И, од 23.03.2009. године, 06-151/2009 –И, од 31.08.2009. године и 06-194/2011-И, од 22.12.2011. године. Чланом 25. став 1. Правилника утврђено је да одборници Скупштине града, осим Председника и Заменика председника Скупштине град, имају право на накнаду за присуствовање седницама Скупштине града у износу од 8 хиљада динара месечно, увећан за трошкове пореза и доприноса. Ставом 3. члана 25. Правилника утврђено је да одборнику не припада право на наведену накнаду у случају неоправданог изостанка са седнице. У случају одржавања више од једне седнице у току месеца, накнада за тај месец се умањује сразмерно броју неоправданих изостанка.

Књижењем расхода на име исплата накнада по основу рада и чланства у комисијама изабраним и постављеним лицима и запосленима, који су у радном односу у Градским управама, у износу од 8.698 хиљада динара на конту 423500 – Остале стручне услуге уместо на конту 417100 – Посланички додатак, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423500 – Остале стручне услуге. су више исказани за износ од 8.698 хиљада динара, а расходи на конту на конту 417100 – Посланички додатак, су мање исказани за исти износ.

Накнаде члановима Градског већа који нису на сталном раду исплаћене су у износу од 2.652 хиљаде динара. Накнаде су исплаћене на основу Правилника о платама и осталим примањима изабраних лица града Сремске Митровице, накнадама одборницима Скупштине града Сремске Митровице, члановима радних тела Скупштине града Сремске Митровице. Чланом 25. став 2. Правилника утврђено је да чланови Градског већа, који нису на сталном раду имају право на накнаду за присуствовање седницама Градског већа, у износу 25 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица да чланом 25. Правилника о платама и осталим примањима изабраних лица града Сремске Митровице, накнадама одборницима Скупштине града Сремске Митровице, члановима радних тела Скупштине града Сремске Митровице. прецизно утврди начине правдања изостанка, доказе које је потребно приложити, да би изостанак имао карактер оправданог изостанка и одборник стекао право на исплату накнаде.

Расход у износу од 181 хиљаду динара извршени су Центру за културу „Сирмиумарт“ и Установи за неговање културе „Срем“ за исплату Уговора о ауторском хонорару, који су закључени за обављање посла: рад на кореографији са фолклорним ансамблом „Б. Радичевић“, семинар за редитеље на општинској смотри за одрасле и за учешће на 19 фестивалу беседништва „Sirmium lux verbi“, Сирмијум светлост речи. У прилогу Захтева нису достављени Извештаји о извршеном послу (као валидни докази), потписани од лица које потврђује да су послови из уговора извршени стручно и квалитетно, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи у износу од 498 хиљада динара извршени су: Туристичкој организацији града Сремска Митровица (41 хиљаду динара) за исплату Уговора о делу без деловодног броја, од 28.2.2011, који су закључени за обављање послова промоције града на манифестацији „33. Међународни сајам туризма – Београд“ у периоду од 24.2.2011.-26.2.2011. године, из чега следи да су Уговори закључени након извршеног посла, **што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.**

Достављени Уговори о делу нису потписани од стране извршиоца посла, већ само наручиоца посла; МЗ Лаћарак (233 хиљаде динара) за исплату Уговора о делу без деловодног броја, који су закључени за обављање послова еко-чуварске службе на територији МЗ Лаћарак – чување очишћене дивље депоније и спречавање стварања нових на територији МЗ, у периоду 1.3.-31.10.2011. године и Установи Атлетски стадион (224 хиљаде динара), на основу Рачуна који је

издат од „Сирмзад“ за накнаду задругара и који није потписан од одговорног лица. У прилогу рачуна није достављена валидна рачуноводствена документација на основу које би се утврдило за које послове су задругари ангажовани, за које време колико задругара, као и накнада за извршен посао истих. У прилогу Захтева нису достављени Извештаји о извршеном послу (као валидни докази), потписани од лица које потврђује да су послови из уговора извршени стручно и квалитетно, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи у износу од 219 хиљада динара извршени су за исплату Уговора о делу (административни послови, архивирање документације и вођење пословних књига) без деловодног броја: МЗ Сава за исплату Уговора о делу којим није уговорена накнада коју ће МЗ платити извршиоцу посла, већ је у уговору наведено „по одлуци“ и Уговора који су закључени за обављање административних послова по четири сата недељно са нето платом од 36 хиљада динара, плус порез и допринос ПИО на уговор о делу (Одлука Савета МЗ) и МЗ Лаћарак. У прилогу Захтева нису достављени Извештаји о извршеном послу (као валидни докази), потписани од лица које потврђује да су послови из уговора извршени стручно и квалитетно, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Књижењем расхода на име административних услуга у износу од 219 хиљада динара на конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 423100 – Административне услуге, одговорно лице Града Сремска Митровица поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423500 - Остале стручне услуге су више исказани за износ од 219 хиљада динара, а расходи на конту 423100 – Административне услуге су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 75 хиљада динара извршен је „Такдизајн“, Сремска Митровица на основу Рачуна од 25.7.2011. године (није потписан од одговорног лица) и Уговора од 25.7.2011. године, који је закључен између Градоначелника и „Такдизајн“ за израду и покретање новог сајта Града Сремска Митровица. Рачун број: 39/2011 од 25.7.2011. године у износу од 75 хиљада динара који је издат на име услуга које нису извршене, не представља валидан доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расход 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за домаћинство и угоститељство у износу од 2.845 хиљада динара, (директни корисници буџета - 2.450 хиљада динара, а индиректни корисници буџета - 395 хиљада динара).

Расходи у износу од 352 хиљаде динара, на име услуга хемијског чишћења, извршени су на основу рачуна испостављених од занатске радње „Самби“ без отпремнице, радног налога о извршеним услугама које су наведене у рачунима (генералног брушења кристализације подова од терацо подлоге, дубинског чишћења и прања итисона и генералног прања, полирања, прања стаклених површина), који нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену. Због наведеног, испостављени рачуни не представљају валидне доказе о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи у износу од 1.071 хиљаду динара, извршени су на основу рачуна испостављених од ресторана „Срем“ СУР „Римска Палата“, „Вила Бела ружа“ д.о.о., ресторана „Пробус“ д.о.о., Удружење горана Сремска Митровица – специјални резерват природе „Засавица“, Дом ученика, Ресторан „Ловац“, Пицерија „Ласта“ који су потписани од стране лица које је одговорно за насталу пословну промену и на којима је уписана сврха извршених услуга. Рачун број 69 је без датума у износу од 161 хиљаду динара испостављен од Дома средњих школа Сремска Митровица на име преноћишта и исхране ЖРК „Борац“ из Бања Луке. Рачун број 69 није потписан од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи за преноћиште и исхрану ЖРК „Борац“ из Бања Луке у износу од 161 хиљаду су неправилно евидентирани у пословним књигама града на конту 423621 – Угоститељске услуге уместо на конту 481900 – Дотације осталим непрофитним организацијама што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Расходи на конту 423600-Услуге за домаћинство и угоститељство су више исказани за износ од 161 хиљаду динара, док су мање исказани расходи на конту 481900 – Дотације осталим непрофитним организацијама.

Расход 423700 – Репрезентација

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за репрезентацију у износу од 6.367 хиљада динара (директни корисници буџета – 2.068 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 4.299 хиљада динара).

Расходи за репрезентацију и поклоне у тестираном узорку у износу од 2.351 хиљаду динара извршени по рачунима, који нису заведени и који нису потписани од стране лица које својим потписом гарантује за исправност и валидност књиговодствене исправе, као и од лица које својим потписом гарантује да је услуга по уговору извршена, чиме је поступљено супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

За набавку услуге репрезентацију спроведен је поступак јавне набавке сходно члану 20. Закона о јавним набавкама. За набавку поклона спроведен је поступак јавне набавке мале вредности по партијама и то:

Партија 1 – Сувенири	252 хиљаде динара без ПДВ-а;
Партија 2 – Алкохолна пића	56 хиљада динара без ПДВ-а;
Партија 3 – Новогодишњи поклони	109 хиљада динара без ПДВ-а;
Партија 4 – Вина	108 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком је утврђена процењена вредност набавке у износу од 525 хиљада динара без ПДВ. Са изабраним добављачима закључени су Уговори о јавној набавци поклона по партијама до процењене вредности, што је супротно члану 82. Закона о јавним набавкама којим се наводи да наручилац закључује Уговор са понуђачем чија је понуда изабрана као најповољнија. Уговори који су закључени за јавну набавку поклони су закључени супротно члану 57. Закона о јавним набавкама.

Расход 423900 – Остале опште услуге

Расходи у износу од 599 хиљада динара извршени су на основу Уговора о јавној набавци мале вредности радова за санирање дивљих депонија на локацијама Лаћарак, Манђелос и Лежмир, који је закључен између ЈП Дирекције и „Хидрографевинар“ а.д. и Окончане ситуације за радове извршене до 17.12.2010. године, која је потписана од извођача радова, инвеститора и надзорног органа. Увидом у окончану ситуацију од 17.12.2010. године утврђено је да су радови извршени у року од два дана од закључења Уговора (закључен 15.12.2010).

Књижењем расхода на име радова за санирање дивљих депонија у износу од 599 хиљада динара на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 424611 – Услуге очувања животне средине, одговорно лице града Сремске Митровице поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи евидентирани на конту 423900 – Остале опште услуге су више исказани за износ од 599 хиљада динара, а расходи на конту 424600 – Услуге очувања животне средине, су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 2.292 хиљаде динара извршени су за услуге постављања и одржавања клизалишта са природним ледом, по Уговору о јавној мале вредности – постављање и одржавање клизалишта са природним ледом за 2010. годину и Уговора за 2011. годину, који су закључени са „ГЕМТЕХНИК“, Београд. Рачуни испостављени за закуп клизалишта нису потписани од одговорног лица, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству. Плаћање у износу од 747 хиљада динара извршено је на основу члана 4. Уговора којим се наводи да се плаћање 33% укупне вредности врши одмах након потписивања Уговора. За извршено плаћање није достављен авансни рачун, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Расходи у износу од 9.072 хиљаде динара извршени су за превоз ученика по рачунима који су испостављени од превозника GENERALI TRANSPORT COMPANY DOO и СИРМИУМБУС DOO, на основу Уговора који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке за услуге превоза. Рачуни испостављени од превозника GENERALI TRANSPORT COMPANY DOO у износу од 8.909 хиљада динара, нису потписани од стране одговорног лица, а у прилогу рачуна нису достављени спискови ученика – путника, релација на којој ученици путују, број ауто дана у месецу за који се врши фактурисање, већ је на рачуну наведено „превоз ученика о.ш. за март“ и укупан износ, због чега исти не представљају валидне рачуноводствене документе, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Књижењем расхода на име накнаде трошкова превоза ученика у износу од 9.072 хиљаде динара на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 472718 – Превоз ученика, одговорно лице града Сремске Митровице поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423900 – Остале опште услуге су више исказани за износ од 9.072 хиљаде динара, а расходи на конту 472700 – Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 1.150 хиљада динара извршени су Заводу за заштиту споменика културе на основу фактура које су испостављене за реконструкцију крова и фасаде на СПЦ Шашинци, радове у ентеријеру и рестаураторске радове у СПЦ у Лаћарку и радове на Манастирском храму Кувеждин код Дивоша.

Књижењем расхода на име финансирања радова на Манастиру и СПЦ у износу од 1.150 хиљада динара на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 481931 – Дотације верским заједницама, одговорно лице града Сремске Митровице поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423900 – Остале опште услуге су више исказани за износ од 1.150 хиљада динара, а расходи на конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 350 хиљада динара извршени су Историјском архиву Срема на основу рачуна (рачун од 5.12.2011 године послат факсом) и предрачуна (15.7.2011. године) који су испостављени за услуге обезбеђења од Delta profy doo, Сремка Митровица. У Рачунима је наведено „услуге обезбеђења“ у износу од 90 хиљада динара и исти нису потписани од одговорног лица. У прилогу није достављен извештај из кога би се утврдило место где су услуге обезбеђења извршене, време обезбеђења, активности које су спроведене, број портирских места и који би био потписан од стране лица које би својим потписом гарантовало да су услуге извршене у обиму и квалитету који је захтеван, због чега рачуни не представљају валидан рачуноводствени документ, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи у износу од 120 хиљада динара извршени су Историјском архиву Срема на основу рачуна који је испостављен од Омладинске задруге СПОРТ за радове изведене у периоду 23.9.-28.10.2011. године, који није потписан од стране одговорног лица. У прилогу рачуна није достављен извештај из кога би се утврдило који послови су обављени, колико лица је ангажовано, висина накнаде, обим и квалитет извршења услуге и који би био потписан од стране лица које би својим потписом гарантовало да су услуге извршене у обиму и квалитету који је захтеван, због чега рачуни не представљају валидан рачуноводствени документ, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи у износу од 1.144 хиљаде динара извршени су Музеју Срема на основу Уговора о јавној набавци мале вредности пружања услуга заштите имовине од 23.3.2011. године и Рачуна који су испостављени за услуге обезбеђења од Протектор СМ. Чланом 2. Уговора се наводи да је понуђач у обавези да извршава послове физичко-техничког обезбеђења: у згради Музеја Срема у Сремској Митровици у улици Вука Карџића број 3 и згради Музеја Срема у Сремској Митровици, Трг Светог Стефана број 15, у свему према понуди број 64 од 8.3.2011. године, која је саставни део Уговора. У Понуди се наводи да се услуге обезбеђења обављају 365 дана и то 24 сата дневно по цени сата од 154,50 динара без ПДВ.

Увидом у Рачуне (мај, јул, август 2011) утврђено је да су исти испостављени за укупне сате обезбеђења за наведене месеце (953 сата), што је супротно понудом која је дата уз Уговор, јер је по

истој требало фактурисати за наведене месеце 744 сата укупно (31 дан*24 сата). У прилогу није достављен извештај из кога би се утврдило време и место обезбеђења, активности које су спроведене, број портирских места и који би био потписан од стране лица које би својим потписом гарантовало да су услуге извршене у обиму и квалитету који је захтеван, због чега рачуни не представљају валидан рачуноводствени документ, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи у износу од 181 хиљаду динара извршени су Установи за неговање културе на основу Предрачуна Агенције за организацију наступа Бистрик оркестра и Биље Крстић у оквиру манифестације Сирмијум светлост речи, који није потписан од одговорног лица, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Књижењем расхода за организацију наступа у оквиру манифестације Сирмијум светлост речи у износу од 181 хиљаду динара на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 424221 – Услуге културе, одговорно лице града Сремске Митровице поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423900 – Остале опште услуге су више исказани за износ од 181 хиљаду динара, а расходи на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 480 хиљада динара извршени су на основу Предрачуна и Рачуна, који су испостављени од Сирмиумбус доо (који нису потписани од одговорног лица) за услуге превоза на различитим релацијама и за превоз на такмичења. У прилогу Захтева за пренос средстава није достављена Одлука из које би се утврдило којим поводом је путовање извршено, које се такмичење одржава и где, списак путника и време путовања, због чега рачуни не представљају валидан рачуноводствени документ, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи у износу од 430 хиљада динара извршени су Центру за културу „Сирмиумарт“ на основу Рачуна 16/11 од 28.12.2011. године који је испостављен од „СТУДИО ВС АУДИО“ за изнајмљивање позорнице, озвучења и расвете са превозом за дочек Нове године – 31.12.2011. и Уговора о пословној сарадњи од 27.12.2011. године. Чланом 3. Уговора је наведено да ће се уплата за услуге извршити авансно у целокупном износу. За извршено плаћање испостављен је рачун уместо авансног рачуна, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему, јер услуге у моменту издавања рачуна нису биле извршене.**

Расходи у износу од 374 хиљаде динара извршени су Центру за културу „Сирмијумарт“ на основу Предрачуна који је испостављен од Дома ученика средњих школа Сремска Митровица за смештај и исхрану учесника фестивала фолклора „Срем Фолк Фест“ и Уговора о пружању услуге смештаја и исхране, којим се наводи авансна уплата од 50%. Авансни рачун и Рачун за извршене услуге у току ревизије нису достављени, па је књижење у пословним књигама извршено **супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Књижењем расхода за смештаји исхрану учесника фестивала фолклора у износу од 374 хиљаде динара на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 423711 – Репрезентација, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423900 – Остале опште услуге су више исказани за износ од 374 хиљаде динара, а расходи на конту 423700 – Репрезентација, су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 899 хиљада динара извршени су на основу рачуна који су испостављени за услуге принудних извршења – уклањање бесправно саграђених и постављених објеката – гараже и бетонског платоа, по решењу грађевинске инспекције и комуналне полиције, на основу Уговора о јавној набавци мале вредности. Закључцима грађевинске инспекције којима се дозвољава рушење наведено је да трошкове извршења сноси извршеник (у тестираном узорку: РГЗ за катастар непокретности и физичко лице), али у поступку ревизије нису достављени докази да су извршеници надокнадили Градска управа за урбанизам и стамбено комуналне послове трошкове извршења у износу од 899 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица да од лица која нису сама уклонили бесправно саграђене и постављене објекте, већ је то учинила Градска управа, захтева рефундацију трошкова извршења рушења.

4.1.3.9. Специјализоване услуге (конто – 424000)

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за специјализоване услуге у износу од 309.639 хиљада динара (директни корисници буџета 12.600 хиљада динара, а индиректни корисници буџета 297.039 хиљада динара).

Расход 424100 – Пољопривредне услуге

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за пољопривредне услуге у износу од 1.661 хиљаду динара (директни корисници буџета 1.661 хиљаду динара).

Расход у износу од 1.661 хиљаду динара, извршен је на основу Уговора о јавној набавци мале вредности од 23.12.2011. године и Рачуна који је испостављен од Пољопривредне стручне службе, на име извршених услуга испитивања земљишта катастарских општина Сремска Митровица. Уз рачун није достављен Извештај о обављеним пословима, рачун није заведен у деловне књиге, ни потписан од стране лица које је одговорно за исправност књиговодствене исправе и лица које својим потписом потврђује да је услуга извршена, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Препоручује се граду Сремска Митровица да при пријему рачуна врши њихово завођење, на рачуну ставља пријемни штампил са бројем и датумом пријема, како би се могло утврдити да ли је поступљено у складу са чланом 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Расход 424200 – Услуге образовања, културе и спорта

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за услуге образовања, културе и спорта у износу од 21.327 хиљада динара (директни корисници буџета 467 хиљада динара, а индиректни корисници буџета 20.860 хиљада динара).

Расход у износу од 362 хиљаде динара извршен је на основу рачуна (који није потписан) који је Агенција FLETCHER LYND DOO, испоставила на основу Уговора број: 404-252/2011- II, од 08.11.2011. године, чији је предмет регулисање међусобних права и обавеза уговорних страна поводом извођења концерта од стране Кикија Лесандрића, дана 10.11.2011. године на Градском тргу у Сремској Митровици, а поводом дана града. За изнајмљивање опреме за концерт, град Сремска Митровица и Агенција „Lumen BET“ закључили су Уговор о изнајмљивању опреме за концерт Кикија Лесандрића, број: 404-251/2011- II, од 07.11.2011. године, на основу којег је испостављен рачун број 02/11, на износ од 200 хиљада динара (који није потписан).

Град Сремска Митровица за услуге културе у износу од 562 хиљаде динара (извођења концерта поводом дана града) није спровео поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Уговор број: 404-252/2011- II, од 08.11.2011. године, закључен између Града Сремска Митровица и Агенција FLETCHER LYND DOO и Уговор број: 404-251/2011- II, од 07.11.2011. године, закључен између Града Сремска Митровица и Агенције „Lumen BET“, **закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Расход 424300 – Медицинске услуге

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за медицинске услуге у износу од 1.177 хиљада динара (директни корисници буџета 486 хиљада динара, а индиректни корисници буџета 691 хиљаду динара).

Расходи на име услуга јавног здравства-инспекција и анализа, тестирани су на узорку од 1.003 хиљаде динара, а увидом у књиговодствену документацију утврђено је да је Завод за јавно

здравље испостављао рачуне Градској управи за урбанизам и стамбено комуналне послове и Градској управи за предшколско образовање за извршене услуге анализе намирница и здравствених прегледа. Уз рачуне су приложене спецификације анализа намирница и услуга здравствених прегледа. За пружање наведених услуга закључен је Уговор о пружању услуга контроле здравствене исправности намирница, који је закључен дана 14.03.2011. године између Градске управе за урбанизам и стамбено комуналне послове града Сремска Митровица и Завода за јавно здравље Сремска Митровица, чији је предмет систематска контрола здравствене исправности лако кварљивих намирница са пијаца на територији града Сремска Митровица, током 2011. године. Рачуни нису заведени у деловодне књиге, ни потписани од стране лица које је одговорно за исправност књиговодствене исправе и лица које својим потписом потврђује да је услуга извршена, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расход 424500 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 984 хиљада динара (индиректни корисници буџета 984 хиљаде динара).

Расход у износу од 606 хиљада динара извршен је МЗ „Салаш Ноћајски“ на основу Уговора о јавној набавци радова - насипање атарских путева у МЗ „Салаш Ноћајски“, који је закључен између МЗ и „Хидрограђевинар“ а.д. и Ситуације број 2 за насипање атарских путева. Ситуација није потписана од стране надзорног органа. Увидом у спецификацију изведених радова, утврђено је да у истој нису описани радови из предмера и предрачуна који је саставни део уговора, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.** Књижењем расхода за насипање атарских путева у износу од 606 хиљаде динара на конту 424500 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина, уместо на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање, одговорно лице града Сремске Митровице, **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424500 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина су више исказани за износ од 606 хиљада динара, а расходи на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање, су мање исказани за исти износ.

Расход 424600 – Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за услуге за очување животне средине у износу од 2.591 хиљада динара (директни корисници буџета 391 хиљада динара, а индиректни корисници буџета 2.200 хиљаду динара).

Расходи на име геодетских услуга тестирани су на узорку од 1.777 хиљада динара. Увидом у књиговодствену документацију утврђено је да испостављени рачуни на име извршених услуга геодетског снимања и учртавања изведеног стања, који су испостављени ЈП Дирекцији за изградњу града Сремска Митровица, Градској управи за урбанизам и стамбено комуналне послове, Градској управи за пољопривреду и заштиту животне средине и МЗ Јарак, нису заведени у деловодне књиге, ни потписани од стране лица које је одговорно за исправност књиговодствене исправе и лица које својим потписом потврђује да је услуга извршена, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи на име услуга очувања животне средине тестирани су на узорку од 242 хиљаде динара, а увидом у књиговодствену документацију утврђено је да је Институт за безбедност и превентивни инжењеринг испоставио Градској управи за пољопривреду и заштиту животне средине рачуне, на име извршених услуга мерење буке у животној средини.

Са физичким лицем Иванковић Ивицом закључен је Уговор о обављању привремених и повремених послова, од 27.06.2011. године, чији је предмет шишање траве, сеоског гробља и центра села. Утврђена накнада за обављање наведених послова износи 15 хиљада динара. Период трајања посла је најдуже 120 радних дана. Обављање наведених послова спада у делатност ЈП КОМУНАЛИЈЕ, чији је оснивач град, тако да за наведене послове није могао да се закључи уговор о повременим и привременим пословима с обзиром да се они закључују за послове који су у

делатности послодавца. За обављање послова који су ван делатности послодавца, сходно члану 199. Закона о раду закључују се уговори о делу.

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за остале специјализоване услуге у износу од 281.896 хиљада динара (директни корисници буџета 9.595 хиљада динара, а индиректни корисници буџета 272.301 хиљада динара).

Расходи у укупном износу од 49.768 хиљада динара извршени су ЈП Дирекција за изградњу града Сремска Митровица на основу ситуација које су испостављене од ЈКП „Комуналије“ за извршене радове на одржавању градског зеленила у 2010. и 2011. години по Уговору о јавној набавци услуга одржавања и уређење паркова, зелених и рекреационих површина са Планом санације заштићеног дрвореда на територији града Сремска Митровица у 2010 години и 2011. години. Услуге су извршене на основу Програма одржавања и уређење паркова, зелених и рекреационих површина са Планом санације заштићеног дрвореда на територији града Сремска Митровица, који је донела Скупштина града. Ситуације су потписане од стране надзорног органа. Надзорни орган је дао писано објашњење да су ситуације усаглашене са грађевинским дневником.

Књижењем расхода на име одржавања градског зеленила у износу од 49.768 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 424611 – Услуге очувања животне средине, одговорно лице града Сремске Митровице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 49.768 хиљада динара, а расходи на конту 424600 – Услуге очувања животне средине су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 320 хиљада динара извршен је МЗ „Велики Радинци“ на основу Прегледа радова на побољшању функционалности мелиоративних канала у сливу канала „Чикас“. Уз преглед није достављен рачун, као валидан рачуноводствени доказ о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 17. Одлуке о буџету Града Сремске Митровице, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи у укупном износу од 103.497 хиљада динара извршени су ЈП Дирекција, на основу 11 привремених и окончане ситуације које су испостављене од извођача радова „ПУТЕВИ“ а.д. Сремска Митровица за радове на одржавању локалних путева, улица, јавних површина, хоризонталне саобраћајне сигнализације на територији Града Сремска Митровица, по Уговору о јавној набавци услуга, број 2 - 50 од 14.2.2011. године. Увидом у ситуације утврђено је да су у ситуацијама фактурисани радови који нису уговорени Уговором о јавној набавци услуга, број 2 - 50 од 14.2.2011. године и исти су плаћени извођачу радова „ПУТЕВИ“ а.д. и то:

- **На основу Прве привремене ситуације број 6 од 16.2.2011. године** (датум ручно исправљен, на дан 16, а Уговор закључен 14.2.2011. године) **која је испостављена на износ од 17.619 хиљада динара, извршено је** плаћање радова који нису уговорени:

- радови зимске службе на одржавању градских саобраћајница у новембру и децембру 2010. године (потписано од надзорног органа) у укупном износу од 7.047 хиљада динара, који су по објашњењу надзорног органа заиста и извршени у 2010. години, али ситуације за извршене радове на одржавању зимске службе нису испостављене и плаћања истих нису извршена у 2010. години, зато што су средства по закљученом Уговору из 2010. године за одржавање зимске службе утрошена са радовима до 31.10.2010. године, па за наведене радове није било средстава. Преузимање обавеза и плаћање радова у износу од 7.047 хиљада динара на име радова зимске службе у новембру и децембру 2010. године, **извршена су супротно члану 1. Уговора о јавној набавци услуга, број 2 - 50 од 14.2.2011. године и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;**

- радова у Доситејевој улици (насипање шљунка, насипање ризле, битошљунак, асфалтбетон) у износу од 4.864 хиљаде динара, односно додатних радова који су наступили приликом извођења радова по Уговору број 2-434 (670/2 број извођача) од 2.11.2009. године, са предузећем „ПУТЕВИ“ а.д. а које је финансирао Фонд за капитална улагања АП Војводине. Ове додатне радове Фонд за капитална улагања АП Војводине није прихватио па су исти фактурисани и плаћени кроз уговор о редовном одржавању локалних путева.

Преузимање обавеза и плаћање радова у износу од 4.864 хиљаде динара који су извршени по Уговору број 2-434 (670/2 број извођача) од 2.11.2009. године, **извршени су супротно члану 1.**

Уговора о јавној набавци услуга, број 2 - 50 од 14.2.2011. године и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Књижењем издатака за радове на појачаном одржавању путева у износу од 4.864 хиљаде динара на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака, одговорно лице Дирекције и града Сремске Митровице, **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 – Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 4.864 хиљада динара, а издаци на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Одговорна лица Дирекције и града Сремска Митровица нису извршила књижења на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, а у корист конта 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 4.864 хиљаде динара, због чега је мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и капитал у пасиви, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

- На основу Друге привремене ситуације број 8 од 31.5.2011. године, која је испостављена на износ од 11.498 хиљаде динара, извршено је плаћање радова који нису уговорени:

- радова на Игралишту – Ноћај и улици Радивоја Богдановића у Ноћају, као и набавка сепарисаног шута у износу од 5.970 хиљада динара. Према писаном објашњењу надзорног органа „Радови у улици Радивоја Богдановића у Сремској Митровици су уговорени Уговором број 2-434 (670/2 број извођача) од 2.11.2009. године, а финансирао их је Фонд за капитална улагања АП Војводине. Обзиром да су се појавили додатни радови у самој улици, непредвиђени наведеним Уговором, радови у датој улици су изведени сагласно и кроз уговор о редовном одржавању локалних путева који Дирекција има са АД Путеви за 2011. годину. Сагласно захтеву помоћника Градоначелника за време извођења радова у Ноћају који су уговорени са АД Путеви, дат је налог и изведени су и радови на поправци игралишта за мале спортове у Ноћају“.

Преузимање обавезе и плаћање у износу од 5.970 хиљада динара за радове на Игралишту – Ноћај и улици Радивоја Богдановића у Ноћају, **извршено је супротно члану 1. Уговора о јавној набавци услуга, број 2 - 50 од 14.2.2011. године и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.**

- На основу Пете привремене ситуације број 45 од 28.2.2011. године, која је испостављена на износ од 16.343 хиљаде динара, извршено је плаћање радова који нису уговорени:

- радова на прилазном путу до „Бара Засавица“ (уградња ризле, израда носивог асфалтног слоја и банкина) у износу од 5.458 хиљада динара. Према писаном објашњењу надзорног органа „Сагласно захтеву помоћника Градоначелника за време извођења радова у Раденковићу који су уговорени Уговором број 2-434 (670/2 број извођача) од 2.11.2009. године, а финансирао их је Фонд за капитална улагања АП Војводине, док је целокупна оператива фирме АД Путеви била у датом селу, дат је налог и изведени су радови на уградњи ризле, изради носивог асфалтног слоја и банкина на постојећем дотада макадамском путу до Специјалног резервата природе „Бара Засавица“. Радови су изведени по налогу, евидентирани грађевинским дневником, приказани и обрачунати грађевинском књигом“. Увидом у Шесту привремену ситуацију број 45 од 30.6.2011. године, утврђено је да су количине радова на прилазном путу до „Бара Засавица“ смањене, па су укупно изведени радови исправљени на вредност у износу од 5.139 хиљада динара.

Преузимање обавеза и плаћање у износу од 5.139 хиљада динара за радове на прилазном путу до „Бара Засавица“, извршено је супротно члану 1. Уговора о јавној набавци услуга, број 2 - 50 од 14.2.2011. године и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Књижењем издатака за радове на прилазном путу до „Бара Засавица“ у износу од 5.139 хиљада динара на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака, одговорно лице Дирекције и града Сремске Митровице, **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 – Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 5.139 хиљада динара, а издаци на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Одговорна лица Дирекције и града Сремска Митровица нису извршила књижења на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, а у корист конта 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 5.139 хиљада динара, због чега је мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и капитал у пасиви, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

- На основу Осме привремене ситуације број 75 од 31.8.2011. године, која је испостављена на износ од 13.633 хиљаде динара, **извршено је плаћање које није уговорено:**

- у износу од 6.678 хиљада динара на основу Уговора о преузимању дуга број 1/2011 (у Дирекцији заведен под бројем 7-54 од 18.7.2011. године), којим ЈП Дирекција преузима дуг који „ПУТЕВИ“ а.д. имају према АД „Шидпројект“. Дирекција је плаћање извршила АД „Шидпројекту“ дана 8.9.2011 – 2.000 хиљаде динара (извод 155); 25.11.2011. - 2.000 хиљаде динара (извод 202); 13.1.2012. - 2.000 хиљаде динара (извод 6) и 16.1.2012. – 678 хиљада динара (извод 7), а по усменом објашњењу одговорног лица Дирекције за извршено плаћање затварана је картица добављача „ПУТЕВИ“ а.д.

Преузимање обавеза и плаћање у износу од 6.678 хиљада динара на основу Уговора о преузимању дуга, извршено је супротно члану 1. Уговора о јавној набавци услуга, број 2 - 50 од 14.2.2011. године и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

- На основу Окончане ситуације број 114 од 31.12.2011. године, која је испостављена на износ од 2.658 хиљада динара, **извршено је плаћање радова који нису уговорени:**

- радова на Омладинском парку (земљани радови, бетонски радови и коловозна конструкција) у износу од 1.298 хиљада динара, који су се по објашњењу надзорног органа појавили као додатни радови у зони раскрснице приликом радова у улици Бранка Радичевића, које је финансирао Фонд за капитална улагања АП Војводине.

Преузимање обавезе и плаћање у износу од 1.298 хиљада динара, извршено је супротно члану 1. Уговора о јавној набавци услуга, број 2 - 50 од 14.2.2011. године и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Књижењем издатака за радове на Омладинском парку у износу од 1.298 хиљада динара на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 511393 – Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката, одговорно лице Дирекције и града Сремске Митровице, **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 – Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 1.298 хиљада динара, а издаци на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Одговорна лица Дирекције и града Сремска Митровица нису извршила књижења на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, а у корист конта 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 1.298 хиљада динара, због чега је мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и капитал у пасиви, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

-Из окончане ситуације је утврђено да су за позицију саобраћајне сигнализације извршени радови у износу од 3.381 хиљаду динара. Радови изведени на овој позицији не одговарају радовима који су наведени у Предмеру и предрачуна радова који су саставни део Понуде (исповостављени су радови у износу од 1.265 хиљада динара за превоз саобраћајне сигнализације, рад компресора и бетон, а исти нису уговорени). Такође је утврђено да је извођач радова - „ПУТЕВИ“ а.д. у ситуацији коју је испоставио Дирекцији, набавку саобраћајне сигнализације фактурисао према рачунима добављача, које је увећавао за 6% (за манипулативне трошкове по објашњењу надзора). Преузимање обавезе и плаћање у износу од 1.392 хиљаде динара (1.265 хиљада динара за неуговорене радове и 127 хиљада за увећање рачуна), **извршено је супротно члану 1. Уговора о јавној набавци услуга, број 2 - 50 од 14.2.2011. године и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.**

-Увидом у аналитичку картицу добављача „ПУТЕВИ“ а.д. утврђено је да је дана 30.12.2011. године извршено плаћање у износу од 2.000 хиљаде динара - ЈП Срем гас, Сремска Митровица, уместо „ПУТЕВИ“ а.д. и то на основу Уговора о цесији број 445/1 од 15.7.2011. године, који је закључен између „ПУТЕВИ“ а.д. и ЈП Срем гас и којим „ПУТЕВИ“ а.д. уступају своје потраживање које

имају од ЈП Дирекција за изградњу града Сремска Митровица у износу од 10.000 хиљада динара ЈП „Срем гас“ Сремска Митровица. Плаћање ЈП „Срем гас“ извршено је дана 30.12.2011. године у износу од 2.000 хиљаде динара, а остатак плаћања у износу од 8.000 динара, по усменом објашњењу одговорног лица Дирекције није извршено у 2011. години.

Преузимање обавезе и плаћање у износу од 2.000 хиљаде динара на основу Уговора о цесији, супротно члану 1. Уговора о јавној набавци услуга, број 2 - 50 од 14.2.2011. године и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије, надзорни орган је дао писано објашњење да се грађевински дневник и грађевинска књига за радове на одржавању локалних путева, улица, јавних површина, хоризонталне саобраћајне сигнализације на територији Града Сремска Митровица, налазе код извођача радова „ПУТЕВИ“ а.д., а Дирекцији, као наручиоцу нису достављени.

Књижењем расхода за радове на одржавању локалних путева, улица, јавних површина, хоризонталне саобраћајне сигнализације на територији града Сремска Митровица у износу од 92.196 хиљада динара на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, одговорно лице Дирекције и града Сремске Митровице, **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 – Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 92.196 хиљада динара, а расходи на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Расходи у укупном износу од 12.024 хиљаде динара извршени су ЈП Дирекција, на основу привремених и окончане ситуације које су испостављене од „Хидрограђевинар“ а.д. Сремска Митровица за одржавање атарских путева на територији Града Сремска Митровица у 2011. години по Уговору број 2-165 од 1.8.2011. године, који је закључен у вредности од 14.585 хиљада динара.

У 2011. години, извршено је плаћање аванса (40% уговорене вредности) у износу од 5.834 хиљаде динара. Плаћање је извршено на основу Уговора и Авансних рачуна, који нису потписани од одговорног лица, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Плаћање у износу од 6.190 хиљада динара извршено је на основу прве (радови извршени до 20.9.2011. године) и друге привремене ситуације (радови извршени до 20.10.2011. године) које су потписане од стране одговорног извођача радова, извођача, инвеститора и надзорног органа. Увидом у спецификацију изведених радова утврђено је да су у истој наведено месне заједнице у којима су извршени радови на одржавању атарских путева, као и количина насутог шљунка. Из спецификације радова није могуће утврдити да ли су радови који су наведени у конкурсној документацији извршени (ископ постележице, набавка, превоз и уградња шљунка, збијање шљунка и формирање банкина), као ни да ли је насипање шљунком извршено у дужини и ширини пута из конкурсне документације, **што је супротно члану 2. Уговора број 2-165 од 1.8.2011. године.**

Чланом 3. Уговора се наводи да ће Извођач радове обављати на основу утврђених динамичких планова и појединачних налога Наручиоца у току 2011. године, у року од 39 радних дана. У поступку ревизије није достављен доказ да је наручилац, извођачу радова достављао динамичке планове, већ су се радови према писаном објашњењу надзорног органа обављали тако што су „У свакој МЗ организовани представници, активисти који су у договору са начелником за пољопривреду и помоћницима градоначелника распоређивали предвиђену количину шљунка за дато село по конкретним деоницама атарских путева“, **што је супротно члану 3. Уговора број 2-165 од 1.8.2011. године.**

У 2011. години „Хидрограђевинар“ а.д. је Дирекцији испоставио Прву привремену ситуацију (радови извршени до 20.9.2011. године) и Окончану ситуацију од 6.12.2011. године (радови извршени до 30.11.2011. године). Из наведеног следи да радови нису извршени у року од 39 радних дана, **што је супротно члану 3. Уговора број 2-165 од 1.8.2011. године.**

Расходи у укупном износу од 5.623 динара извршени су ЈП Дирекција, на основу:

- Рачуна који су испостављени од ДОО „Пламен“, Инђија за набавку материјала за редовно одржавање јавног осветљења града Сремска Митровица, по Уговору о јавној набавци материјала за редовно одржавање јавног осветљења у 2011. години од 28.4.2011. године, који је закључен након спроведеног отвореног поступка јавне набавке и

- Рачуна који су испостављени од Е.И.Р. „Fer Electric“, Сремска Митровица, по Уговору о јавној набавци за одржавање јавног осветљења насеља градског карактера Мачванске Митровице, приградског насеља Лаћарак и свих насељених места на територији града Сремске Митровице у

2011. години од 5.1.2011. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Уговором није посебно дефинисан материјал за јавну расвету од услуга одржавања јавног осветљења.

Препоручује се одговорним лицима Дирекције да Уговором о јавној набавци за одржавање јавног осветљења, посебно уговоре материјал за јавну расвету, а посебно уговарају услуге одржавања јавног осветљења.

Књижењем расхода за материјал за редовно одржавање јавног осветљења у износу од 3.964 хиљаде динара на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 426911 – Потрошни материјал, одговорно лице Дирекције и града Сремске Митровице, **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 – Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 3.964 хиљаде динара, а расходи на конту 426900 – Материјали за посебне намене су мање исказани за исти износ.

Расходи у укупном износу од 28.958 хиљада динара извршени су ЈП Дирекција, на основу:

- Рачуна који су испостављени од Електродистрибуције Шабац за утрошену електричну енергију за јавну расвету (мачванска села) - 3.706 хиљада динара
- Рачуна који су испостављени од Електровојводине, Електродистрибуције Сремске Митровица за утрошену електричну енергију за јавну расвету (сремска села) – 9.566 хиљада динара
- Рачуна који су испостављени од Електровојводине, Електродистрибуције Сремске Митровица за утрошену електричну енергију за јавну расвету (град Сремска Митровица) - 15.686 хиљада динара.

Књижењем расхода на име утрошене електричне енергије за јавну расвету у износу од 28.958 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 421211 – Услуге за електричну енергију, одговорно лице града Сремске Митровице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 28.958 хиљада динара, а расходи на конту 421200 – Енергетске услуге су мање исказани за исти износ.

Расходи у укупном износу од 5.703 хиљаде динара извршени су ЈП Дирекција, на основу рачуна који су испостављени од Електровојводине, Електродистрибуције Сремска Митровица за услуге одржавања јавне расвете, по закљученом Уговору, број 7-27 од 14.4.2011. године, који је закључен између ЈП Дирекције за изградњу Града Сремске Митровица и Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Електровојводина“ д.о.о. Електродистрибуције Сремске Митровица у вредности од 7.059 хиљада динара. Предмет Уговора је одржавање јавног осветљења града Сремске Митровице (одржавање у исправном и функционалном стању објеката, инсталација, светиљки и уређаја за јавно осветљење).

Увидом у извршена плаћања Електродистрибуцији Сремске Митровица за услуге одржавања јавне расвете утврђено је да је са овог конта извршено плаћање радова на изградњи јавног осветљења на Булевару Константина Великог у дужини од 750 м.

Књижењем издатака за радове на изради јавног осветљења на Булевару Константина Великог у износу од 3.319 хиљада динара на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, одговорно лице Дирекције и града Сремске Митровице, **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 – Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 3.319 хиљада динара, а издаци на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Одговорна лица Дирекције и града Сремска Митровица нису извршила књижења на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, а у корист конта 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 3.319 хиљада динара, због чега је мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и капитал у пасиви, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Одлуком о јавној расвети, коју је донела Скупштина града Сремска Митровица, на седници одржаној 12.2.2010. године, послови редовног одржавања јавне расвете поверавају се Дирекцији за изградњу града Сремска Митровица. Редовно одржавање јавне расвете регулише се Уговором између извођача радова и Дирекције, на који сагласност даје Градско веће.

За услуге одржавања јавне расвете у износу од 7.059 хиљада динара, Дирекција није спровела поступак јавне набавке услуга, што је супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима и члану 20. Закона о јавним набавкама.

Из наведеног следи да је Уговор број 7-27 од 14.4.2011. године, који је закључен између ЈП Дирекције за изградњу Града Сремска Митровица и Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Електровојводина“ д.о.о. Електродистрибуције Сремске Митровица у вредности од 7.059 хиљада динара, **закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Расходи у укупном износу од 6.381 хиљаду динара извршени су:

- МЗ „Сава“ (450 хиљада динара) на основу Прве привремене ситуације за реконструкцију тротоара у улици Војводе Степе. Ситуација није потписана од стране лица које је ситуацију контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена) или од надзорног органа, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, и**

- ЈП Дирекција (5.931 хиљаду динара) на основу два Уговора о јавној набавци услуга – одржавање пешачког моста у Сремској Митровици (2.439 – електрорадови и 3.492 - грађевински радови) и ситуација које су потписане од стране инвеститора, извођача и надзорног органа.

Књижењем издатака у укупном износу од 6.381 хиљаду динара за реконструкцију тротоара у улици Војводе Степе и издатака за одржавање пешачког моста у Сремској Митровици на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, одговорно лице Дирекције и града Сремске Митровице, **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 – Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 6.381 хиљаду динара, а издаци на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Одговорна лица Дирекције и града Сремска Митровица нису извршила књижења на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, а у корист конта 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 6.381 хиљаду динара, због чега је мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и капитал у пасиви, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи у укупном износу од 2.341 хиљаду динара извршени су ЈП Дирекција, на основу Ситуација које су испостављене за извођење радова на одржавању пословног простора по Уговору о јавној набавци радова одржавања пословног простора, број 2-242 од 8.11.2010. године који је закључен између Дирекције и Биро „Пројектант СМ“, у вредности од 1.953 хиљаде динара и Уговору о јавној набавци радова - додатни радови на одржавању пословног простора Житни трг и Др. Милана Костића у Сремској Митровици, Трг 10. марта у Сремској Рачи и Мачвански кеј у Мачванској Митровици, број 2-91 од 10.3.2011. године у износу од 388 хиљада динара. Чланом 5. основног Уговора је уговорено плаћање аванса у вредности од 60% уговорених радова и исти је плаћен 9.11.2010. године (**један дан након закључења уговора**) у износу од 1.172 хиљаде динара. С обзиром да је Прва привремена ситуација испостављена 22.12.2010. године, а Окончана 14.4.2011. године, **проишља да радови нису завршени у року од 40 радних дана, што је супротно члану 3. Уговора.** Закључени уговор не садржи заштитне клаузуле које обезбеђују извршење радова у уговореном року (уговорна казна, пенали). Достављена је и Окончана ситуација за додатне радове у износу од 388 хиљада динара. У прилогу ситуација достављен је преглед радова на одржавању пословног простора, за сваки пословни простор појединачно без пдв:

- двособан стан – Сремска Рача (изнад здравствене амбуланте) – 744 хиљаде динара,
- пословни простор – Сремска Митровица „Житни трг“ број 7. – 309 хиљада динара,
- пословни простор – Сремска Митровица, Др. М. Костића бб (тавански простор) – 642 хиљаде динара и
- пословни простор – Мачванска Митровица ул. „Мачвански кеј“ 45. – 287 хиљада динара.

Расходи у укупном износу од 1.407 хиљада динара извршени су ЈП Дирекција, на основу Ситуација које су испостављене за извођење радова на одржавању пословног простора по Уговору о јавној набавци радова – адаптација пословног простора у ул. Вука Караџића и Пиварска, број 2-258 од 07.11.2011. године који је закључен између Дирекције и ЗГР „УКРАС“, у вредности од 1.849 хиљада динара. Плаћање аванса у износу од 20% уговорене вредности извршено је само на основу Уговора, без достављеног авансног рачуна, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.** Прва привремена ситуација од 5.12.2011. године је испостављена за радове на текућем одржавању клуб сале, санитарног чвора и замена дотрајалог кровног покривача.

Књижењем издатака за одржавање пословног простора (Житни трг и Др. Милана Костића у Сремској Митровици; Трг 10 марта у Сремској Рачи; Мачвански кеј у Мачванској Митровици; ул. Вука Караџића и Пиварска у укупном износу од 3.748 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, одговорно лице града Сремска Митровица **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 3.748 хиљада динара, а издаци на конту 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Одговорна лица Дирекције и града Сремска Митровица нису извршила књижења на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, а у корист конта 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 3.748 хиљада динара, због чега је мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и капитал у пасиви, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи у укупном износу од 997 хиљада динара извршени су ЈП Дирекција, на основу Уговора о јавној набавци услуга – систем закључавања против крађе, шахтовских поклопаца и сливничких решетки са сигурним ланцем, број: 2-212 од 21.09.2011. године.

Чланом 5. Уговора се наводи да ће се исплата средстава извршити давањем аванса у износу од 50% уговорене вредности. Плаћање аванса у износу од 499 хиљада динара извршено је на основу Уговора, без достављеног Авансног рачуна, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи у укупном износу од 2.150 динара извршени су на основу Уговора о јавној набавци услуга – остале специјализоване услуге – географско информациони систем Града Сремска Митровица, број: 404-59/2011 – VIII од 12.4.2011. године. **У поступку ревизије достављено је објашњење за развој ГИС система града Сремска Митровица, потписано од одговорног лица.**

Расход у износу од 245 хиљада динара извршен је ЈП Дирекцији, на основу Рачуна који је испостављен за изведене радове на одржавању гаража по Уговору о јавној набавци услуга – одржавање гаража у 2011. години на територији града Сремска Митровица, који је закључен између Дирекције и ЗГР „Украс“ у вредности од 750 хиљада динара. Рачун није потписан од стране лица које је ситуацију контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.** У поступку ревизије нису достављени појединачни налози које је Дирекција достављала извршиоцу радова и којим се захтева извршење одређене услуге или рада, па се не може утврдити да ли су услуге или радови започети и завршени у року, **што је супротно члану 6. Уговора.**

Књижењем расхода за одржавање гаража у износу од 245 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, одговорно лице града Сремска Митровица **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 245 хиљада динара, а расходи на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 94 хиљаде динара извршени су Дирекцији на основу Рачуна који су испостављени за утрошену електричну енергију од стране ФК „Змај“ из Ноћаја. Уговором о закупу пословног простора број: 527 од 21.4.2009. године, који је закључен између Дирекције и ФК „Змај“ (члан 4.) наводи се да је купац – ФК „Змај“ обавезан да сноси све комуналне трошкове. Увидом у картицу конта 122111 – Потраживања од купаца за ФК „Змај“ утврђено је да купац није Дирекцији рефундирао трошкове за утрошену електричну енергију. Плаћање у износу од 94 хиљаде динара извршено је супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему.

Књижењем расхода на име утрошене електричне енергије у износу од 263 хиљаде динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 421211 – Услуге за електричну енергију, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 263 хиљаде динара, а расходи на конту 421200 – Енергетске услуге су мање исказани за исти износ.

Расходи у укупном износу од 8.157 хиљада динара извршени су ЈП Дирекцији на основу Ситуација које су испостављене за извршене радове на градској плажи у Сремској Митровици од ЈКП „Комуналије“, а на основу Уговора о јавној набавци, број: 2-137 од 6.6.2011. године. Чланом 2. Уговора обавезује се ЈКП „Комуналије“ да за потребе ЈП Дирекција обавља послове на одржавању и уређењу Градске плаже до 30.9.2011. године, у свему према Одлуци о градској плажи, Одлуци о изменама и допунама Одлуке о градској плажи и понуди – предмеру радова број 1291-1/II од 5.4.2011. године. Ситуације су потписане од стране надзорног органа.

Расходи у износу од 863 хиљаде динара извршени су на основу Уговора о делу који су закључени између Градске управе за пољопривреду и заштиту животне средине града Сремска Митровица и физичких лица за обављање послова стрелца на противградним станицама. У поступку ревизије није достављен доказ да су физичка лица за обављање послова стрелца на противградним станицама закључила Уговоре са Хидрометеоролошким заводом Србије и да су се приликом обављања посла придржавали упутства добијених од ХЗ, јер нису достављени извештаји о обављеном послу.

Књижењем расхода на име накнаде стрелцима за противградну заштиту у износу од 863 хиљаде динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 424119 – Остале услуге заштите животиња и биља, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 863 хиљаде динара, а расходи на конту 424100 – Пољопривредне услуге су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 441 хиљаду динара извршени су ЈП Дирекција на основу Уговора о јавној набавци радова мале вредности постављање металне ограде на игралишту поред О.Ш. „Д.Р. Народ“, који је закључен између ЈП Дирекција и СЗР „ПРО-МОНТ“ и Рачуна. Уз рачуне нису достављене спецификације изведених радова из којих би могла да се утврди врста и количина радова, димензије ограде, материјал који је коришћен, а код количине је наведено „паушално“, због чега наведени рачуни не представљају валидан рачуноводствени документ, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Књижењем расхода за постављање улазне капије школског игралишта у износу од 441 хиљаду динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, одговорно лице града Сремске Митровице поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 441 хиљаду динара, а расходи на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 2.788 хиљада динара извршени су на основу Уговора о делу који су закључени између Градске управе за пољопривреду и заштиту животне средине града Сремска Митровица и физичких лица за обављање послова пољочувара у периоду од 1.10. - 31.12.2011. године. У поступку ревизије није достављен Извештај о раду, као доказ да су пољочувари извршили

послове из уговора, локације – места обезбеђења у месној заједници, време пољочувара проведено на раду за фактурисани месец, који би били потписани од одговорног лица (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), због чега исти не представљају валидне доказе о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Књижењем расхода на име накнаде пољочуварима у износу од 2.788 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 424119 – Остале услуге заштите животиња и биља, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 2.788 хиљада динара, а расходи на конту 424100 – Пољопривредне услуге су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 299 хиљада динара извршени су ЈП Дирекцији на основу Рачуна за поправку поломљених и оштећених реквизита на дечијим игралиштима, који је испостављен од „Дајас“ д.о.о., по Уговору о јавној набавци радова – изградња и монтажа дечијих игралишта од 14.07.2011. године. Из испостављеног рачуна не може да се утврди врста реквизита чија је поправка извршена, количина реквизита, као и појединачна цена набавке, због чега наведени рачуни не представљају валидан рачуноводствени доказ за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Књижењем расхода за поправку поломљених и оштећених реквизита у износу од 299 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 425260 – Текуће поправке и одржавање опреме за образовање, културу и спорт одговорно лице града Сремска Митровица поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 299 хиљада динара, а расходи на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 400 хиљада динара извршени су за набавку рекламног материјала.

Књижењем расхода за набавку рекламног материјала у износу од 400 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 426919 – Остали материјал за посебне намене, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 400 хиљада динара, а расходи на конту 426900 – Материјал за посебне намене су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 696 хиљада динара извршени су за уређење спортске инфраструктуре у сеоским месним заједницама (израда и монтажа голова, кошаркашке конструкције ...), на основу Уговора о јавној набавци добара и Рачуна који је испостављен од „ДАЈАС“ д.о.о.

Књижењем издатака за уређење спортске инфраструктуре у износу од 696 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 511393 – Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 696 хиљада динара, а издаци на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 744 хиљаде динара извршени су на основу рачуна који су испостављени за гостовање позоришних представа и озвучење концерта у позоришту.

Књижењем расхода за позоришне представе у износу од 744 хиљаде динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 424220 – Услуге културе, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 744 хиљаде динара, а расходи на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта су мање исказани за исти износ.

4.1.3.10. Текуће поправке и одржавање (конто – 425000)

Укупни расходи на име текућих поправки и одржавања исказани су у периоду 01.01. - 31.12.2011. године у износу од 19.262 хиљаде динара. Укупни расходи за текуће поправке и одржавање директних корисника буџетских средстава износе 2.448 хиљада динара, а индиректних буџетских корисника 16.814 хиљада динара.

Расход 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у буџету града Сремска Митровица износе 14.611 хиљада динара. Ови расходи за директне кориснике буџета града Сремска Митровица износе 748 хиљада динара, а за индиректне буџетске кориснике 13.863 хиљада динара.

Тестирани су расходи текућих поправки и одржавања зграда буџетских корисника у износу од 7.200 хиљада динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос, захтеве о распореду средстава, решења о распореду средстава и рачуне. Увидом у документацију уверили смо се да су расходи у износу од 6.581 хиљаду динара извршени на основу рачуна који нису потписани од стране одговорног лица, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Тестирани су расходи за столарске радове буџетских корисника у износу од 4.122 хиљаде динара. Предшколска установа „Пчелица“ је у 2011. години евидентирала расходе за столарске радове по основу два уговора о јавној набавци и то: Уговор за јавну набавку 15/2010 за Партију број 1. – Столарски радови са ГПД Изопром доо, број 1980 закључен 03.08.2010. године у износу од 3.985 хиљада динара са ПДВ и Уговор за јавну набавку 04/2011. – Столарски радови са Фенстер ас доо, број 14-76/11 закључен 17.06.2011. године у износу од 1.950 хиљада динара са ПДВ. **Уз Уговоре нису достављене понуде извођача радова.**

Увидом у документацију уверили смо се да је месна заједница Равње евидентирала расходе у износу од 164 хиљаде динара на основу испорученог рачуна столарске радње Црвена јабука на износ од 742 хиљаде динара без приложеног фискалног исечка, извештаја о извршеним радовима и спецификације радова. Евидентирање расхода за столарске услуге у износу од 164 хиљаде динара извршено је без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање је извршено супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Месна заједница Равње је евидентирала расходе за столарске радове без спроведеног поступка јавне набавке, **што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама. Преузимање обавеза и плаћање у износу од 742 хиљаде динара извршено је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.**

Тестирани су расходи за молерске радове буџетских корисника у износу од 308 хиљада динара. Град Сремска Митровица је у 2011. години евидентирао расходе за молерске радове по основу Уговора о јавној набавци мале вредности радова – текуће поправке и одржавање зграда града Сремска Митровица - Партија 1 – Поправке и одржавање електро, водоводних и грејних инсталација и занатских радова са занатско-грађевинском радњом Украс Лаћарак, број 404-33/2011-V – Партија 1 закључен 07.03.2011. године до износа процењене вредности набавке од 623 хиљаде динара са ПДВ. **У поступку ревизије није достављена Понуда понуђача бр. 2/11 од 21.02.2011. године, као ни Извештај о извршеним радовима којим би се доказало да су уговорени радови заиста и извршени.**

Месна заједница Лаћарак је у 2011. години евидентирала расходе молерских радова по основу Уговора о извођењу грађевинско-занатских радова, по понуди бр. 17/11 од 29.09.2011. године са занатско-грађевинском радњом Украс Лаћарак. Уз Уговор није достављена Понуда 17/11. Увидом у документацију уверили смо се да **није достављена оверена окончана ситуација за изведене молерско-фарбарске радове у унутрашњости просторија МЗ Лаћарак у износу од 222 хиљаде динара, што је супротно члану 6. Уговора.**

Тестирани су расходи за радове на водоводу и канализацији буџетских корисника у износу од 328 хиљада динара. Град Сремска Митровица је у 2011. години евидентирао расходе за радове

на водоводу и канализацији по основу Уговора о јавној набавци мале вредности радова – текуће поправке и одржавање зграда града Сремска Митровица - Партија 1 – Поправке и одржавање електро, водоводних и грејних инсталација и занатских радова са занатско-грађевинском радњом Украс Лаћарак, број 404-33/2011-V – Партија 1 закључен 07.03.2011. године до износа процењене вредности набавке од 623 хиљада динара са ПДВ и по основу Уговора о јавној набавци мале вредности радова – текуће поправке и одржавање зграда града Сремска Митровица - Партија 2 – Материјал за текуће поправке и одржавање инсталација Градске управе Сремска Митровица са производним, трговинским и услужним друштвом SINEMA DOO број 404-33/2011-V – Партија 2 закључен 07.03.2011. године до износа процењене вредности набавке од 177 хиљада динара са ПДВ. **Увидом у понуду 2/11 и спецификацију материјала понуђача Украс Лаћарак и SINEMA DOO, уверили смо се да нису тачно наведене количине извршених поправки и радова за град Сремску Митровицу.**

Увидом у документацију уверили смо се да су расходи за сервисирање клима уређаја по канцеларијама књижени на конту 425115 – Радови на водоводу и канализацији и на конту 425116 – Централно грејање. Књижењем расхода за текуће одржавање и поправку уградне опреме у износу од 89 хиљада динара на конту 425115 – Радови на водоводу и канализацији и у износу од 11 хиљада динара на конту 425116 – Централно грејање, уместо на конту 425227 – Уградна опрема, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су више исказани за износ од 100 хиљада динара, а расходи на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме су мање исказани за исти износ.

Тестирани су расходи за електричне инсталације буџетских корисника у износу од 25 хиљада динара. Увидом у документацију уверили смо се да су Библиотека „Глигорије Возаревић“ и Позориште „Добрица Милутиновић“ евидентирали расходе за куповину електричне опреме по основу рачуна бр. 149/11 и 131/11 добављача Електроматеријал на конту 425117 – Електричне инсталације. Књижењем расхода за куповину опреме установа културе у износу од 21 хиљаде динара на конту 425117 – Електричне инсталације, уместо на конту 511394 – Капитално одржавање установа културе, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су више исказани за износ од 21 хиљаду динара, а расходи на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ. Библиотека „Глигорије Возаревић“ и Позориште „Добрица Милутиновић“ нису у својим пословним књигама извршила књижење на конту 011194 – Установе културе и конту 311111 – Зграде и грађевински објекти, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тестирани су расходи осталих услуга и материјала за текуће поправке и одржавање зграда буџетских корисника у износу од 474 хиљаде динара. Увидом у документацију уверили смо се да је месна заједница Манђелос евидентирала расходе за израду фасаде и изолације на свлационици фудбалског клуба Фрушкогорац у износу од 50 хиљада динара по основу рачуна занатске радње Ђура који нема број, потпис и спецификацију извршених услуга, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање је извршено супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Књижењем расхода за израду фасаде и изолације у износу од 50 хиљада динара на конту 425119 – Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање, уместо на конту 511293 – Отворени спортски и рекреациони центри, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су више исказани за износ од 50 хиљада динара, а расходи на конту 511200 – Изградња зграда и објеката су мање исказани за исти износ. Месна заједница Манђелос није у својим пословним књигама извршила књижење на конту 011193 – Спортски и рекреациони објекти и конту 311113 – Остале некретнине и опрема, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском

рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тестирани су расходи текућих поправки и одржавања осталих објеката буџетских корисника у износу од 2.486 хиљада динара. Увидом у документацију уверили смо се да је месна заједница Засавица извршила расходе за постављање керамичких плочица у износу од 24 хиљаде динара на основу Уговора о обављању привремених и повремених послова, без прилога рачуна на основу којих је извршено плаћање, односно без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање је извршено супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Увидом у документацију уверили смо се да су расходи за куповину цемента, мултибата и осталог грађевинског материјала књижени на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Књижењем расхода за куповину грађевинског материјала у износу од 236 хиљада динара на конту 425191 – Текуће поправке и одржавања осталих објеката, уместо на конту 426919 – Остали материјали за посебне намене, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавања зграда и објеката су више исказани за износ од 236 хиљада динара, а расходи на конту 426900 – Материјали за посебне намене су мање исказани за исти износ.

Расход 425200 – Текуће поправке и одржавања опреме

Текуће поправке и одржавања опреме у буџету града Сремска Митровица износе 4.651 хиљада динара. Ови расходи за директне кориснике буџета града Сремска Митровица износе 1.700 хиљада динара, а за индиректне буџетске кориснике 2.951 хиљада динара.

Тестирани су расходи текућих поправки и одржавања опреме за саобраћај буџетских корисника у износу од 1.569 хиљада. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос и рачуне ауто сервиса Остоја 2006, Еуго-Саг, Ристић НВ Ауто и АУТОКЛИНИКА "PEUGEOT". Увидом у документацију уверили смо се да су расходи у износу од 64 хиљаде динара извршени на основу рачуна који нису потписани од стране одговорног лица, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Град Сремска Митровица у 2011. години евидентирао је расходе текућих поправки и одржавања опреме за саобраћај по основу три уговора о јавној набавци мале вредности – услуге текуће поправке и одржавања возила и то: Уговор о јавној набавци мале вредности - услуге текуће поправке и одржавања возила – Партија 2 – Одржавања возила марке Шкода и Рено са сервисом "Еуго-Саг" из Сремске Митровице, број 404-196/2009-V – Партија 2 закључен 22.02.2010. године до износа процењене вредности набавке од 2.056 хиљада динара са ПДВ и Партија 1 – Одржавања возила марке Застава и Цитроен са сервисом "Еуго-Саг" из Сремске Митровице, број 404-196/2009-V – Партија 1 закључен 09.03.2010. године до износа процењене вредности набавке од 944 хиљаде динара са ПДВ; Уговор о јавној набавци мале вредности - услуге текуће поправке и одржавања возила – Партија 1 – Одржавања возила марке Застава и Фиат са аутомеханичарском и трговинском радњом АУТОКЛИНИКА "PEUGEOT" из Сремске Митровице, број 404-30/2011-V – Партија 1 закључен 18.02.2011. године до износа процењене вредности набавке од 413 хиљада динара са ПДВ и Партија 2 – Одржавања возила марке Шкода и комби Рено бус са аутомеханичарском и трговинском радњом АУТОКЛИНИКА "PEUGEOT" из Сремске Митровице, број 404-30/2011-V – Партија 2 закључен 18.02.2011. године до износа процењене вредности набавке од 872 хиљаде динара са ПДВ; Уговор о јавној набавци мале вредности - услуге текуће поправке и одржавања возила марке Шкода и комби Рено бус са аутомеханичарском и трговинском радњом АУТОКЛИНИКА "PEUGEOT" из Сремске Митровице, број 404-193/2011-V закључен 31.10.2011. године до износа процењене вредности набавке од 1.000 хиљада динара са ПДВ. Увидом у документацију уверили смо се да су расходи за резервне делове у износу од 18 хиљада динара извршени на основу рачуна сервиса "Еуго-Саг", **што је супротно члану 1. Уговора 404-196/2009-V, којим није уговорена куповина резервних делова.**

Дирекција за изградњу града Сремска Митровица извршила је расходе према рачунима сервиса Остоја 2006 у износу од 546 хиљада динара по Уговору 2-287, као и расходе у износу од 148 хиљада према рачунима "Ристић НВ Ауто". **У поступку ревизије није достављен Уговор 2-287 ауто сервиса Остоја 2006, на основу кога су испостављани рачуни за поправку возила, као и важећи ценовник.**

Књижењем расхода за резервне делове у износу од 659 хиљада динара на конту 425211 – Механичке поправке и у износу од 35 хиљада динара на конту 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, уместо на конту 426912 – Резервни делови, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме су више исказани за износ од 694 хиљада динара, а расходи на конту 426900 – Материјали за посебне намене су мање исказани за исти износ.

Књижењем расхода за уље у износу од 67 хиљада динара на конту 425211 – Механичке поправке, уместо на конту 426413 – Уља и мазива, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме су више исказани за износ од 67 хиљада динара, а расходи на конту 426400 – Материјали за саобраћај су мање исказани за исти износ.

Тестирани су расходи текућих поправки и одржавања административне опреме буџетских корисника у износу од 641 хиљаду динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос и рачуне. Увидом у документацију уверили смо се да су расходи у износу од 136 хиљада динара извршени на основу рачуна који нису потписани од стране одговорног лица, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Град Сремска Митровица евидентирао је у 2011. години расходе за куповину рачунарске опреме за Јавно предузеће Дирекција за изградњу по основу Уговора о јавној набавци добара – канцеларијског материјала партија са PS MAX PTR AIS, број 2/10/5 закључен 15.02.2011. године у износу од 997 хиљада динара са ПДВ. **Уз уговор није достављена понуда 2/11, као ни важећи ценовник.**

Увидом у документацију уверили смо се да су издаци за куповину рачунарске опреме евидентирани на конту 425222 – Рачунарска опрема и на конту 425226 – Биротехничка опрема. Књижењем издатака за куповину рачунарске опреме у износу од 145 хиљада динара на конту 425222 – Рачунарска опрема и у износу од 98 хиљада динара на конту 425226 – Биротехничка опрема, уместо на конту 512221 – Рачунарска опрема, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме су више исказани за износ од 243 хиљаде динара, а издаци на конту 512200 – Административна опрема су мање исказани за исти износ. Дирекција за изградњу није у својим пословним књигама извршила књижење на конту 011222 – Рачунарска опрема и конту 311112 – Опрема, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тестирани су расходи текућих поправки и одржавања опреме за очување животне средине буџетских корисника у износу од 58 хиљада динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос и рачуне Вектор електрика.

Увидом у документацију уверили смо се да су издаци за куповину опреме за очување животне средине евидентирани на конту 425241 – Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине. Књижењем издатака за куповину опреме за очување животне средине у износу од 48 хиљада динара на конту 425241 – Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине, уместо на конту 512411 – Опрема за заштиту животне средине, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме су више исказани за износ од 48 хиљада динара, а издаци на конту 512400 – Опрема за заштиту животне средине су мање исказани за исти износ. Дирекција за изградњу није у својим пословним књигама извршила књижење на конту 011241 – Опрема за заштиту животне средине и конту 311112 – Опрема, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10.

и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тестирани су расходи текућих поправки и одржавања опреме за образовање, културу и спорт буџетских корисника у износу од 123 хиљаде динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос и рачуне добављача. Увидом у документацију уверили смо се да су расходи у износу од 65 хиљада динара извршени на основу рачуна који нису потписан од стране одговорног лица, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Увидом у документацију уверили смо се да су Позориште „Добрица Милутиновић“ и Установа културе Сирмиумарт књижили расходе за куповину потрошног материјала на конту 425262 – Текуће поправке и одржавање опреме за културу. Књижењем расхода за куповину потрошног материјала у износу од 65 хиљада динара на конту 425262 – Текуће поправке и одржавање опреме за културу, уместо на конту 426911 – Потрошни материјал, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи евидентирани на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме су више исказани за износ од 65 хиљада динара, а расходи на конту 426900 – Материјали за посебне намене су мање исказани за исти износ.

Увидом у документацију уверили смо се да су расходи за реконструкцију атлетског стадиона евидентирани на конту 425263 – Текуће поправке и одржавање опреме за спорт. Књижењем расхода за поправке и одржавање осталих објеката у износу од 58 хиљада динара на конту 425263 – Текуће поправке и одржавање опреме за спорт, уместо на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи евидентирани на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме су више исказани за износ од 58 хиљада динара, а расходи на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Тестирани су расходи текућих поправки и одржавања опреме за јавну безбедност буџетских корисника у износу од 311 хиљада динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос и рачуне. Увидом у документацију уверили смо се да су расходи у износу од 16 хиљада динара извршени на основу рачуна који нису потписани од стране одговорног лица, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Тестирани су расходи текућих поправки и одржавања производне, моторне, непокретне и немоторне опреме буџетских корисника у износу од 27 хиљада динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос и рачун Вектор електрик. Увидом у документацију уверили смо се да су издаци за куповину косачице евидентирани на конту 425291 – Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме. Књижењем издатака за куповину опреме за пољопривреду у износу од 27 хиљада динара на конту 425291 – Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме, уместо на конту 512311 – Пољопривредна опрема, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи евидентирани на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме су више исказани за износ од 27 хиљада динара, а издаци на конту 512300 – Опрема за пољопривреду су мање исказани за исти износ. Дирекција за изградњу није у својим пословним књигама извршила књижење на конту 011231 – Опрема за пољопривреду и конту 311112 – Опрема, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.3.11. Материјал (конто – 426000)

Укупни расходи на име куповине материјала исказани су у периоду 01.01. - 31.12.2011. године у износу од 49.490 хиљада динара. Укупни расходи за материјал директних корисника буџетских средстава износе 13.243 хиљаде динара, а индиректних буџетских корисника 36.247 хиљада динара.

Расход 426100 – Административни материјал

Расходи административног материјала у буџету града Сремска Митровица износе 9.509 хиљада динара. Ови расходи за директне кориснике буџета града Сремска Митровица износе 5.644 хиљаде динара, а за индиректне буџетске кориснике 3.865 хиљада динара.

Тестирани су расходи канцеларијског материјала буџетских корисника у износу од 4.760 хиљада динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос, требовања и рачуне добављача. Расходи за набавку извода матичне књиге од Завода за израду новчаница и кованог новца у износу од 129 хиљада динара извршени су на основу предрачуна, без прилога рачуна, односно без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.** Увидом у документацију уверили смо се да су расходи у износу од 3.731 хиљаде динара извршени на основу рачуна који нису потписани од стране одговорног лица, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Тестирани су расходи одеће, обуће и униформе буџетских корисника у износу од 1.190 хиљада динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос и рачуне добављача. Увидом у документацију уверили смо се да су расходи у износу од 427 хиљада динара књижени на основу рачуна који нису потписани од стране одговорног лица, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.** Град Сремска Митровица у 2011. години није донела Правилник о коришћењу средстава за набавку службене обуће, одеће и униформи, којим би прецизирала ко има право на службену одећу и обућу, врсту исте, начин поделе, број годишњих набавки, као и начин набавке.

Градска управа за опште и заједничке послове је у 2011. години евидентирала расходе за радну униформу по основу Уговора о јавној набавци мале вредности добара материјал – одећа и униформе са WOL KA доо, број 404-86/2011-V закључен 10.05.2011. године у износу од од 227 хиљада динара без ПДВ. У прилогу рачуна бр. 01/3005/11 WOL KA доо није достављена отпремница из које би се утврдила количина одеће, ко је одећу преузео и када, док у рачуну није наведена јединична цене одеће, односно расход у износу од 227 хиљада динара извршен је без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Градска управа за урбанизам и стамбено-комуналне послове је у 2011. години евидентирала расходе за радну униформу по основу два уговора: Уговора о јавној набавци мале вредности добара – одеће, обуће и униформи (за комуналну полицију и грађевинску и комуналну инспекцију) града Сремска Митровица са MAXI EUROLINE доо, број 404-66/2011-VI закључен 19.10.2011. године у износу од од 525 хиљада динара са ПДВ и Уговора о јавној набавци мале вредности добара – униформе (панталоне, кошуље...) за комуналну полицију града Сремска Митровица са MAXI EUROLINE доо, број 404-239/2011-VI закључен 15.11.2011. године у износу од од 221 хиљаду динара са ПДВ. **Уз Уговор није достављена понуда бр. 4/2011.** У прилогу рачуна није достављен списак лица која су примљену одећу примила и задужила, односно расход у износу од 765 хиљада динара извршен је без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Градска управа за пољопривреду и заштиту извршила је расходе за униформу за пољочуваре у износу од 195 хиљада динара на основу рачуна 0201/12 добављача Limnos доо. **У прилогу рачуна није достављена одлука или правилник из којих би се утврдило ко има право коришћења радних одела са прслуком, као ни списак лица која обављају послове пољочувара и којима су подељена радна одела.**

Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица да донесу Правилник о коришћењу средстава за набавку службене обуће и одеће, којим би прецизирала ко има право на службену одећу и обућу, врсту исте, начин поделе, број годишњих набавки, као и начин набавке.

Тестирани су расходи за цвеће и зеленило буџетских корисника у износу од 118 хиљада динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос и рачуне добављача. Увидом у документацију уверили смо се да су расходи у износу од 118 хиљада динара књижени на основу рачуна који нису потписани од стране одговорног лица, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Тестирани су расходи осталог административног материјала Градске управе за предшколско образовање, здравство, социјалну заштиту и омладину у износу од 50 хиљада динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос и рачуне добављача. Увидом у

документацију уверили смо се да су расходи у износу од 50 хиљада динара књижени на основу рачуна који није потписан од стране одговорног лица, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расход 426200 – Материјали за пољопривреду

Расходи материјала за пољопривреду у буџету града Сремска Митровица износе 331 хиљаду динара. Наведени расходи се односе на индиректне буџетске кориснике.

Тестирани су расходи за биљке месне заједнице Центар у износу од 318 хиљада динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос и рачуне добављача. Увидом у документацију уверили смо се да је расход за куповину патуљастих четинара од Расадика Саша у износу од 100 хиљада динара извршен на основу понуде и предрачуна од 16.03.2011. године, без прилога рачуна, односно без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.** Увидом у документацију уверили смо се да су расходи у износу од 218 хиљада динара књижени на основу рачуна који нису потписани од стране одговорног лица, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расход 426300 – Материјали за образовање и усавршавање запослених

Расходи материјала за образовање и усавршавање запослених у буџету града Сремска Митровица износе 2.502 хиљаде динара. Ови расходи за директне кориснике буџета града Сремска Митровица износе 630 хиљада динара, а за индиректне буџетске кориснике 1.872 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за стручну литературу за редовне потребе запослених буџетских корисника у износу од 1.369 хиљада динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос, наруџбенице и рачуне добављача. Увидом у документацију уверили смо се да су расходи у износу од 1.369 хиљада динара књижени на основу рачуна који нису потписани од стране одговорног лица, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи за набавку стручне литературе у износу од 324 хиљаде динара књижени су на основу предрачуна, без прилога рачуна, односно без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.** Расход за набавку стручне литературе од Омладинске књиге у износу од 16 хиљада динара књижен је на основу Уговора о купопродаји бр. 402219, без прилога рачуна на основу којег је извршено плаћање, односно без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расход 426400 – Материјали за саобраћај

Расходи материјала за саобраћај у буџету града Сремска Митровица износе 6.233 хиљаде динара. Ови расходи за директне кориснике буџета града Сремска Митровица износе 2.205 хиљада динара, а за индиректне буџетске кориснике 4.028 хиљада динара.

Тестирани су расходи за бензин у износу од 3.797 хиљада динара. Увид је извршен у Правилник о коришћењу службених возила којима располаже градска управа града Сремска Митровица, путне налоге за возило, налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос и рачуне добављача. Увидом у документацију уверили смо се да су расходи у износу од 2.007 хиљада динара књижени на основу рачуна који нису потписани од стране одговорног лица, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.** Увидом у документацију уверили смо се да град Сремска Митровица није својим интерним актом регулисао утрошак горива, према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила.

Препоручује се одговорним лицима града Сремске Митровице да донесу интерни акт којим ће регулисати просечну потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила.

Тестирани су расходи осталих материјала за превозна средства ЈП Дирекција за изградњу града Сремска Митровица у износу од 39 хиљада динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос, захтеве за требовања и рачуне добављача Трик МДМ.

Утврђено је да су расходи осталих материјала за превозна средства правилно исказани и евидентирани.

Расход 426600 – Материјали за образовање, културу и спорт

Расходи материјала за образовање, културу и спорт у буџету града Сремска Митровица износе 3.600 хиљада динара. Ови расходи за директне кориснике буџета града Сремска Митровица износе 2.264 хиљада динара, а за индиректне буџетске кориснике 1.336 хиљада динара.

Тестирани су расходи материјала за образовање, културу и спорт буџетских корисника у износу од 2.646 хиљада динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос и рачуне добављача. Увидом у документацију уверили смо се да су расходи у износу од 2.238 хиљада динара књижени на основу рачуна који нису потписани од стране одговорног лица, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Градска управа за образовање, културу и спорт је у 2011. години евидентирала расходе материјала за спорт по основу Уговора о јавној набавци мале вредности добара Материјал за спорт – Партија 1 – Опрема са кројачком радњом АКТИВ, број 404-16/2011-IX закључен 24.03.2011. године до износа процењене вредности набавке од 1.000 хиљада динара са ПДВ и Партија 2 – Реквизити са ИВА доо, број 404-16/2011-IX закључен 20.04.2011. године до износа процењене вредности набавке од 1.000 хиљада динара са ПДВ. Уз Уговор није достављена понуда добављача ИВА доо бр. 11/11. Расходи за куповину спортских реквизита од ИВА доо у износу од 988 хиљада динара књижени су на основу предрачуна, без прилога рачуна, односно без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расход 426700 – Медицински и лабораторијски материјали

Расходи за медицинске и лабораторијске материјале у буџету града Сремска Митровица износе 98 хиљада динара. Наведени расходи се односе на индиректне буџетске кориснике.

Тестирани су расходи материјала за медицинске тестове месних заједница у износу од 63 хиљаде динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос и рачуне добављача. Увидом у документацију уверили смо се да су расходи у износу од 48 хиљада динара књижени на основу рачуна који нису потписани од стране одговорног лица, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расход 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство

Расходи материјала за одржавање хигијене и угоститељство у буџету града Сремска Митровица износе 24.504 хиљаде динара. Ови расходи за директне кориснике буџета града Сремска Митровица износе 1.842 хиљаде динара, а за индиректне буџетске кориснике 22.212 хиљада динара.

Тестирани су расходи материјала за одржавање хигијене буџетских корисника у износу од 2.109 хиљада динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос, требовања и рачуне добављача. Увидом у документацију уверили смо се да су расходи у износу од 1.159 хиљада динара књижени на основу рачуна који нису потписани од стране одговорног лица, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Тестирани су расходи материјала за угоститељство буџетских корисника у износу од 11.154 хиљаде динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос и рачуне добављача. Увидом у документацију уверили смо се да су расходи у износу од 10.897 хиљада динара књижени на основу рачуна који нису потписани од стране одговорног лица, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Тестирани су расходи за храну буџетских корисника у износу од 293 хиљаде динара. Увидом у документацију за куповину новогодишњих пакетића са подручја месне заједнице 29. Новембар уверили смо се да су расходи књижени на конту 426821 – Храна. Књижењем расхода за куповину поклона за децу у износу од 167 хиљада динара на конту 426821 – Храна, уместо на конту 423712 – Поклони, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство су више исказани за износ од 167 хиљада динара, а расходи на конту 423700 – Репрезентација су мање исказани за исти износ. Расходи за куповину новогодишњих пакетића у износу од 167 хиљада динара извршени су без правног основа, **што је супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему.**

Књижењем расхода за конзумацију хране и пића на презентацијама у износу од 85 хиљада динара на конту 426821 – Храна, уместо на конту 423621 – Угоститељске услуге, одговорно лице града Сремска Митровица **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство су више исказани за износ од 85 хиљада динара, а расходи на конту 423600 – Угоститељске услуге су мање исказани за исти износ.

Тестирани су расходи за пиће буџетских корисника у износу од 696 хиљада динара. Градска управа за опште и заједничке послове је у 2011. години евидентирала расходе за пиће по основу Уговора о јавној набавци мале вредности добара – Материјал за угоститељство – Партија 2 – Газирана и негазирана пића и др. са привредним друштвом за пословне услуге Mercator – S доо, број 404-27/2011-V закључен 16.02.2011. године од износа процењене вредности набавке од 850 хиљада динара са ПДВ. **Уз Уговор није достављена понуда добављача бр. 22/2011.**

Тестирани су расходи намирница за припремање хране предшколске установе Пчелица у износу од 10.165 хиљада динара. Средстава у износу од 500 хиљада динара (средстава АПВ, Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију) пренета су индиректном кориснику – ПУ „Пчелица“ за набавку намирница на основу рачуна који се не односе на период за који се тражи рефундација трошкова (март 2011.), због чега исти не представљају валидне доказе о насталој пословној промени, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање у износу од 500 хиљада динара извршено је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему. Уз Решења о регресирању дела трошкова боравка у предшколској установи „Пчелица“ у Сремској Митровици за децу трећег односно четвртог реда рођења за месеце од априла до новембра 2011. године у износу од 4.129 хиљада динара нису достављени рачуни на основу којих су регресирани трошкови, као ни Уговор о распоређивању средстава за регресирање дела трошкова боравка у предшколској установи за дете трећег односно четвртог реда рођења број 113-553-43/2011-02 од 25.02.2011. године, који би пружили уверење да су наведени трошкови заиста настали.**

Расход 426900 – Материјали за посебне намене

Расходи материјала за посебне намене у буџету града Сремска Митровица износе 3.143 хиљаде динара. Ови расходи за директне кориснике буџета града Сремска Митровица износе 658 хиљада динара, а за индиректне буџетске кориснике 2.485 хиљада динара.

Тестирани су расходи материјала за посебне намене буџетских корисника у износу од 1.197 хиљада динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос и рачуне добављача. Увидом у документацију уверили смо се да су расходи у износу од 738 хиљада динара књижени на основу рачуна који нису потписани од стране одговорног лица, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Увидом у документацију месне заједнице Манђелос за куповину новогодишњих пакетића уверили смо се да су расходи књижени на конту 426911 – Потрошни материјал. Књижењем расхода за куповину поклона за децу у износу од 70 хиљада динара на конту 426911 – Потрошни материјал, уместо на конту 423712 – Поклони, одговорно лице града Сремска Митровица **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 426900 – Материјали за посебне намене су више исказани за износ од 70 хиљада динара, а расходи на конту 423700 – Репрезентација су мање исказани за исти износ. Расходи за куповину новогодишњих пакетића у износу од 70 хиљада динара извршени су без правног основа, **што је супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему.**

4.1.3.12. Амортизација некретнина и опреме (конто - 431000)

Група 431000 - Амортизација некретнина и опреме садржи синтетичка конта, и то: Амортизација зграда и грађевинских објеката; Амортизација опреме и Амортизација осталих некретнина и опреме.

У Обрасцима о завршном рачуну града Сремска Митровица за 2011. годину, исказано је извршење расхода Амортизације некретнина и опреме у износу од 936 хиљада динара за индиректне кориснике и то: амортизација зграда и грађевинских објеката у износу од 509 хиљада

динара, амортизација опреме у износу од 422 хиљаде динара и амортизација остале некретнине у износу од 5 хиљада динара.

У тестираном узорку за расходе Амортизација некретнина и опреме индиректног корисника „Пословно-спортског центра Пинки“ у износу од 570 хиљада динара су правилно евидентирани и исказани.

4.1.3.13. Отплата домаћих камата (конто – 441000)

Укупни расходи на име отплате домаћих камата исказани су у периоду 01.01. - 31.12.2011. године у износу од 3.069 хиљада динара. Укупни расходи за отплату домаћих камата директних корисника буџетских средстава износе 2.883 хиљаде динара, а индиректних буџетских корисника 186 хиљада динара.

Расход 441200 – Отплата камата осталим нивоима власти

Расходи отплате камата осталим нивоима власти у буџету града Сремска Митровица износе 8 хиљада динара. Наведени расходи се односе на индиректне буџетске кориснике.

Расход 441400 – Отплата камата домаћим пословним банкама

Расходи отплата камата домаћим пословним банкама у буџету града Сремска Митровица износе 3.061 хиљаду динара. Ови расходи за директне кориснике буџета града Сремска Митровица износе 2.883 хиљаде динара, а за индиректне буџетске кориснике 178 хиљада динара.

У току 2011. године град Сремска Митровица евидентирао је отплату камата домаћим пословним банкама у износу од 2.883 хиљаде динара, по основу два кредита и то: износ камате од 449 хиљада динара, по Уговору о кредиту са Banca Intesa AD Београд, број 421-2/2005-II од 30.12.2005. године, кредитне партије 22-420-1300248.8 у износу 40.000 хиљада динара за финансирање изградње фекалног колектора и пута Р-103 у Сремској Митровици и износ камате од 2.434 хиљаде, по Уговору о наменском кредиту са Banca Intesa AD Београд, број 404-75/2011-II од 11.03.2011. године, кредитне партије 55-420-1304121.6 у износу 24.568 хиљада динара за финансирање пројекта реконструкције државног пута другог реда – Регионални пут Р-103 у Сремској Митровици.

У току 2011. године град Сремска Митровица евидентирао је отплату камата домаћим пословним банкама за Јавно предузеће Дирекција за изградњу у износу од 178 хиљада динара, по Уговору о дугорочном кредиту са Banca Intesa AD Београд, од 03.08.2006. године, кредитне партије 55-420-1300607.0 у износу од 723 хиљаде евра за потребе финансирања реконструкције пешачке зоне.

Расходи за отплату камата домаћим пословним банкама су правилно исказани и евидентиорани.

4.1.3.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто – 451000)

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 10.067 хиљада динара (директни корисници буџета 10.067 хиљада динара).

Расход 451100 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 10.067 хиљада динара (директни корисници буџета 10.067 хиљада динара).

Расход за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.500 хиљада динара извршен је на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава Градске управе за пољопривреду и заштиту животне средине, Решења о додели средстава по Програму подстицања сточарске производње-органошког сточарства на територији града Сремске Митровице,

након спроведеног конкурса и закљученог Уговора број 401-390/2011 од 08.04.2011. године о додели средстава.

У поступку ревизије достављен је Извештај о реализованим активностима у оквиру пројекта „Развој органског сточарства – говедарства у региону града Сремска Митровица“ у износу 1.500 хиљада динара, Пољопривредне стручне службе „Сремска Митровица“ д.о.о. и приложеним рачунима. Рачуни нису потписани од стране лица које је исправе – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расход за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 300 хиљада динара извршен је на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава Градске управе за пољопривреду и заштиту животне средине, Решења о додели средстава по Програму подизања капацитета удружења воћара на територији града Сремска Митровица, након спроведеног конкурса и Уговора број 401-1239/2011-XI од 08.04.2011. године о додели средстава из буџета града Сремска Митровица по конкурс за подизања капацитета удружења воћара. У поступку ревизије достављен је Извештај Удружења воћара „Фрушкогорац“ о утрошеним средствима у износу 300 хиљада динара. У извештају се налази рачун број 251 од 31.03.2011. године на име воћарских реквизита који није потписан од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену. У прилогу није достављена отпремница о примљеном материјалу, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расход за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 865 хиљада динара извршен је на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава Градске управе за пољопривреду и заштиту животне средине, Решења о додели средстава по Програму подизања за подстицање сточарске производње – говедарства на територији града Сремска Митровица, након спроведеног конкурса и Уговора са пољопривредним газдинствима о уматичењу крава и јуница.

У 2011. години град Сремска Митровица вршила је пренос средстава ЈКП Регионална депонија „Срем Мачва“ у износу од 1.101 хиљада динара на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава Градске управе за урбанизам и стамбене и комуналне послове, Захтева за пренос средстава за потребе рада ЈКП „Срем Мачва“ односно за функционисање предузећа у 2011. години. У поступку ревизије, дато је Решење Скупштине града Сремска Митровица бр. 023-77/2011-I од 05.12.2011. године којим се даје сагласност на План и Програм пословања ЈКП „Срем-Мачва“ из Сремске Митровице за 2011. годину. Град Сремска Митровица је извршила плаћање и евидентирање расхода на име текућих субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.101 хиљада динара дана 10.08.2011. године без усвојеног Плана и Програма пословања ЈКП Регионална депонија „Срем Мачва“, а плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расход за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.000 хиљада динара извршен је на основу Захтева за пренос средстава, Закључка бр. 401-347/2011-11 од 09.05.2011. године у вези суфинансирања превенције настанка нових депонија на територији града Сремска Митровица, Уговора бр. 401-347/2011-II од 25.03.2011. године, Анекса наведеног Уговора, којим је промењен рок за реализацију активности из члана 1. Уговора. У поступку ревизије достављен је финансијски извештај о реализованим средствима из Закључка број 401-347/2011-II од 09.05.2011. године са прилогом рачуна .

Расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.000 хиљада динара, су неправилно евидентирани у пословним књигама града на конту 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на конту 451291 - Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, **што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирани на конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама су више исказани за износ од 1.000 хиљада динара, док су мање исказани расходи на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Препоручује се одговорним лицима града Сремске Митровице да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Фонд „Атанасије Стојковић“

Расход за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 5.300 хиљада динара извршен је на основу Захтева за пренос средстава из буџета града за 2011. годину, Захтева за доделу средстава Фонду „Атанасије Стојковић“ за реализацију програмских активности и Уговора бр. 401-182/2011-IX од 07.03.2011. године о додели средстава са позиције 165 из буџета града Сремска Митровица за 2011. годину, на основу Програма рада Фонда за 2011. годину, који је од стране Скупштине града усвојен 22.02.2011. године.

Књижењем расхода на име стипендија и трошкова финансирања Фонду „Атанасије Стојковић“ у износу од 5.300 хиљада динара на конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 472715 – Ученичке стипендије, одговорно лице града Сремска Митровица **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 451100 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су више исказани за износ од 5.300 хиљада динара, а расходи на конту 472700 – Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт су мање исказани за исти износ.

4.1.3.15. Трансфери осталим нивоима власти (конто – 463000)

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за трансфере осталим нивоима власти у износу од 111.094 хиљаде динара (директни корисници буџета – 111.094 хиљаде динара) и то: Текући трансфери осталим нивоима власти 101.638 хиљада динара и Капитални трансфери осталим нивоима власти – 9.456 хиљада динара.

Расход 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 101.638 хиљада (директни корисници буџета – 101.638 хиљада динара).

Основно образовање

Текући трансфери основном образовању евидентирани су у износу од 43.146 хиљада динара.

На основу увида у достављену документацију у току ревизије утврдили смо да је град Сремска Митровица са овог конта без валидне документације извршио следећа плаћања:

1. износ од 7.407 хиљада динара за материјалне трошкове за 11 основних школа, на основу сачињеног Прегледа обрачуна материјалних трошкова, сходно Правилнику о мерилима за утврђивање цене услуга у основним школама („Сл.гласник РС“ бр.42/93), а не на основу достављених захтева за плаћање (које су сами прописали) без рачуноводствене документације, сходно члану 17. Одлуке о буџету града Сремска Митровица, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;**

2. износ од 6.452 хиљаде динара за 11 основних школа, на основу испостављених рачуна за утрошену воду у износу од 863 хиљаде динара; за трошкове струје у износу од 5.443 хиљаде динара и за комуналије (одвоз смећа) у износу од 249 хиљада динара. Уз Захтеве за пренос средстава приложени су рачуни који нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;**

3. износ од 818 хиљада динара извршен је на основу Захтева за пренос средстава из буџета града за 2011. годину, на основу испостављених рачуна на име месечних маркица за запослене раднике. Уз рачун се налази списак радника, али није наведен број месечних картица и цена месечне картице. Рачуни нису потписани од стране лица које је исправе – рачуне контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;**

4. износ од 2.859 хиљада динара за текуће поправке одржавање зграда и објеката за 2011. годину, уз предрачуне и рачуне на основу којих је извршено плаћање и евидентирање нису достављене отпремнице, извештаји о обављеном послу и записнике о примопредаји извршених

радова, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Средње образовање

Текући трансфери средњем образовању евидентирани су у износу од 29.219 хиљада динара.

На основу увида у достављену документацију у току ревизије утврдили смо да је град Сремска Митровица са овог конта без валидне документације извршио следећа плаћања:

1. износ од 4.662 хиљаде динара за материјалне трошкове за 7 средњих школа, на основу сачињеног Прегледа обрачуна материјалних трошкова, према критеријумима из Правилника о цени услуга у средњој школи („Сл.гласник РС“ бр.35/93), а не на основу достављених захтева за плаћање (које су сами прописали) без рачуноводствене документације, сходно члану 17. Одлуке о буџету града Сремска Митровица, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

2. износ од 4.761 хиљаду динара за материјалне трошкове за 7 средњих школа, на основу испостављених рачуна за утрошену воду у износу од 720 хиљада динара; за трошкове струје у износу од 3.796 хиљада динара и за комуналије (одвоз смећа) у износу од 245 хиљада динара. Рачуни у износу од 4.761 хиљаду динара нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

3. износ од 367 хиљада динара извршен је на основу Захтева за пренос средстава из буџета града за 2011. годину, на основу испостављених рачуна на име месечних маркица за запослене раднике. Уз рачун се налази списак радника, али није наведен број месечних картица и цена месечне картице. Рачуни у износу од 367 хиљада динара, нису потписани од стране лица које је исправе – рачуне контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

4. износ од 1.400 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката за 2011. годину, уз предрачуна и рачуне на основу којих је извршено плаћање и евидентирање нису достављене отпремнице, извештаји о обављеном послу и записници о примопредаји извршених радова, а плаћање у износу од 83 хиљаде динара **извршено је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.** Рачуноводствена документација у износу од 1.063 хиљада динара није потписана од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

У поступку ревизије утврђено је да су текући трансфери осталим нивоима власти плаћени и евидентирани без валидне документације у износу од 14.928 хиљада динара, што је супротно члану 16. став 1. и став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Област социјалне заштите

У 2011. години текући трансфери социјалној заштити евидентирани су у износу од 18.372 хиљаде динара.

У 2011. години текући трансфери социјалној заштити евидентирани су у износу од 18.372 хиљаде динара и то: износ од 4.681 хиљаду динара за финансирање плата и додатака запослених у Центру за социјални рад „Сава“; износ од 838 хиљада динара за доприносе за зараде запослених; износ од 165 хиљада динара за финансирање отпремнине; износ од 190 хиљада динара за превоз запослених; износ од 454 хиљада динара на име сталних трошкова; износ од 719 хиљада динара за услуге по уговору; износ од 389 хиљада динара за финансирање специјализованих услуга; износ од 109 хиљада динара на име текућих поправки и одржавање објеката; износ од 245 хиљада динара за материјал; износ од 4.991 хиљаду динара за финансирање накнаде за социјалну заштиту – једнократна помоћ; износ од 5.439 хиљада динара за финансирање „Пројекат помоћ на селу“; износ од 153 хиљада динара за финансирање пројекта „Кућа на пола пута“.

У поступку ревизије утврђено је да су текући трансфери осталим нивоима власти социјалне заштите правилно евидентирани и исказани.

Област примарне здравствене заштите

Текући трансфери примарној здравственој заштити евидентирани су у износу од 8.260 хиљада динара.

Град Сремска Митровица у 2011. години извршио плаћање и евидентирање текућих трансфера примарној заштити у износу од 1.296 хиљада динара на основу Уговора б/5 од 15.04.2011. године, без авансног рачуна и без рачуна. Уговором нису дефинисани услови и динамика плаћања, односно није предвиђено плаћање аванса.

У поступку ревизије утврђено је да су текући трансфери осталим нивоима власти плаћени и евидентирани без валидне документације у износу од 1.296 хиљада динара, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

Текући трансфери осталим нивоима власти - Радни центар Школе основног и средњег образовања „Радивоје Поповић“

У 2011. години са ове буџетске позиције планирана, извршена и евидентирана су средства за текуће трансфере радног центра Школе основног и средњег образовања „Радивоје Поповић“ у износу од 2.639 хиљада динара, од чега се на исхрану односи 1.975 хиљада динара, на текуће поправке и одржавање у износу од 624 хиљада динара, на сталне трошкове у износу од 40 хиљада динара.

Расходи за текуће трансфере радни центар Школе основног и средњег образовања „Радивоје Поповић“ правилно су исказани и евидентирани.

Расход 463200 – Капитални трансфери нивоу Републике

Основно образовање

У 2011. години са ове буџетске позиције планирана, извршена и евидентирана су средства за капиталне трансфере за основно образовање у износу од 1.070 хиљада динара и то: зграде у износу од 816 хиљада динара; машине и опрема у износу од 224 хиљаде динара и набавка књига у износу од 30 хиљада динара.

На основу увида у достављену документацију у току ревизије утврдили смо да је град Сремска Митровица са овог конта није правилно евидентирао и без валидне документације извршио следећа плаћања:

1. износ од 451 хиљаду динара на основу предрачуна без извештаја о обављеном послу и записника о примопредаји извршених радова, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

2. износ од 801 хиљаду динара, на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправе – рачуне контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Средње образовање

У 2011. години са ове буџетске позиције планирана, извршена и евидентирана су средства за капиталне трансфере за средње образовање у износу од 1.526 хиљада динара за набавку машина и опреме.

На основу увида у достављену документацију у току ревизије утврдили смо да је град Сремска Митровица са овог конта без валидне документације извршио следећа плаћања:

1. износ од 607 хиљада динара на основу предрачуна, извештаја о обављеном послу и записника о примопредаји извршених радова, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему**

2. износ од 1.058 хиљада динара рачуни нису потписани од стране лица које је исправе – рачуне контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

У поступку ревизије утврђено је да су капитални трансфери осталим нивоима власти плаћени и евидентирани без валидне документације у износу од 1.058 хиљада динара, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

Капитални трансфери нивоу Републике примарне заштите

У 2011. години са ове буџетске позиције планирана, извршена и евидентирана су средства за капиталне трансфере за примарну заштиту у износу од 6.760 хиљада динара и то: капитално одржавање објеката у износу од 3.171 хиљаду динара; машине и опрема у износу од 1.856 хиљада динара; реанобил(опрема) у износу од 987 динара и информациони систем у износу од 746 хиљада динара.

На основу увида у достављену документацију у току ревизије утврдили смо да је град Сремска Митровица са овог конта без валидне документације извршио плаћање у износу од 321 хиљаде динара, на основу рачуна број 1130/10 од 09.11.2010. године, без отпремнице, извештаја о обављеном послу и без фискалног рачуна за набавку материјала за кречење и глетовање, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

У поступку ревизије утврђено је да капитални трансфери нивоу Републике плаћени и евидентирани без валидне документације у износу од 321 хиљаду динара, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

Увидом у документацију, утврђено је да град Сремска Митровица износ од 52.364 хиљада динара није евидентирао на конту текућих трансфера осталим нивоима власти, већ је неправилно исказао на следећим контима:

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	износ
4212	Енергетске услуге	40.149
4215	Трошкови осигурања	3.916
4239	Остале опште услуге	8.299
	Укупно	52.364

Препоручујемо одговорним лицима града Сремске Митровице да приликом израде Одлуке о буџету града Сремска Митровица расходе за трансфере осталим нивоима власти планирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.3.16. Права из социјалног осигурања (конто - 471000)

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима у износу од 1.010 хиљада динара (директни корисници буџета 978 хиљада динара, а индиректни корисници буџета 32 хиљаде динара).

Расход 471200 – Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима у износу од 1.010 хиљада динара (директни корисници буџета 978 хиљада динара, а индиректни корисници буџета 32 хиљаде динара).

Утврђено је да су у тестираном узорку у износу од 1.010 хиљада динара, расходи за права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга правилно исказани и евидентирани.

4.1.3.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто – 472000)

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршила расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 13.354 хиљаде динара (директни корисници буџета 12.044 хиљаде динара, а индиректни корисници буџета 1.310 хиљада динара).

Расход 472100 – Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за накнаде из буџета у случају болести и инвалидности у износу од 238 хиљада динара.

Утврђено је да су у тестираном узорку у износу од 218 хиљада динара, расходи за накнаде из буџета у случају болести и инвалидности су правилно исказани и евидентирани.

Расход 472600 – Накнаде из буџета у случају смрти

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за накнаде из буџета у случају смрти у износу од 643 хиљаде динара (директни корисници буџета – 643 хиљаде динара).

Утврђено је да су у тестираном узорку у износу од 643 хиљаде динара динара, расходи за накнаде из буџета у случају смрти правилно исказани и евидентирани.

Расход 472700 – Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 7.340 хиљада динара (директни корисници буџета 6.030 хиљада динара, а индиректни корисници буџета 1.310 хиљада динара).

У 2011. години град Сремска Митровица је извршио плаћање и евидентирање расхода за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у тестираном узорку у износу од 3.476 хиљада динара утврђено је следеће и то:

- износ од 539 хиљада динара на име Светосавских награда на основу Одлуке о наградама и јавним признањима града Сремска Митровица („Сл.лист Сремске Митровице“ број 3/08) су правилно исказани и евидентирани,
- износ од 261 хиљаду динара на име финансирања ђака генерације основних и средњих школа,
- износ од 917 хиљада динара успешним појединцима на основу Програма број 401-92/2011-III за доделу средстава успешним појединцима из области образовања, културе и спорта који је донело Градско веће на 67. седници и Решења о додели средстава. За наведене исплате није донета одговарајућа одлука Скупштине Града и спроведеног конкурса, па је плаћање у износу од 917 хиљада динара извршено без правног основа, **што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.**
- Износ од 1.380 хиљада динара за месечне карте за основну школу „Радивоје Поповић“ и то добављачу „Generali transport company“ д.о.о. Град Сремска Митровица је извршио плаћање и евидентирање на основу фактура испостављених од „Generali transport company“ д.о.о, на име месечних карата за превоз ученика – Школе за основно и средње образовање „Радивоје Поповић“, два Уговора и то: Уговор за услуге превоза ученика основних школа града Сремска Митровица број 404-134/2010-IX од 08.09.2010. године, без вредности и Уговора за услуге превоза ученика основних школа града Сремска Митровица број 404-110/2011-IX од 30.08.2011. године, без вредности. Рачуни нису потписани од стране лица које је рачуноводствену исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.** У прилогу рачуна се налази списак ученика за издавање месечних карата школске 2010/2011 који садржи број карте, име и презиме ученика, релацију на којој ученик путује, без цене месечне карте (цена месечне карте ручно уписана са стране), без збира а списак ученика потписан од стране социјалног радника школе за основно и средње образовање без потписа директора. Рачун превозника се фактурише Градској управи за образовање, културу и спорт на име ђачких месечних карата за ученике Школе за основно и средње образовање „Радивоје Поповић“, без броја издатих месечних карата, без цене, тако да не постоји контролни механизам за број узетих и број фактурисаних месечних карата и Извештаја о извршеним услугама, па је евидентирање извршено без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно**

члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање у износу од 1.380 хиљада динара извршено је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Сремске Митровице да донесу одговарајућа акта, а надлежна Градска управа треба да припреми нацрте аката који ће представљати правни основ за доношење решења о појединачним правима.

Расход 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за накнаде из буџета за становање и живот у износу од 3.033 хиљаде динара (директни корисници буџета 3.033 хиљаде динара).

У 2011. години град Сремска Митровица је извршио плаћање и евидентирање расхода за накнаде из буџета за становање и живот; у тестираном узорку у износу од 2.006 хиљада динара утврђено је следеће:

- Износ од 722 хиљаде динара за превоз корисника дневног боравка на основу члану 33. Одлуке о правима у области социјалне заштите на територији града су правилно исказани и евидентирани.
- износ од 150 хиљада динара за транспорт и монтажу једног пластеника за потребе Пројекта „Помоћ у економском оснаживању и осамостаљивању избеглица и интерно расељених лица са територије града Сремска Митровица“ су правилно исказани и евидентирани.
- износ од 1.378 хиљада динара за бесплатан превоз грађана старијих од 65 година у јавном градском превозу на територији града Сремска Митровица на основу Захтева за пренос средстава из текуће буџетске резерве - Градске управе за предшколско образовање, здравство, социјалну заштиту и омладину, рачуна који су испостављени од добављача „Generali transport company“ д.о.о., Уговора број 404-105/2011-II од 27.05.2011. године који је закључен између града Сремска Митровица и „Generali transport company“ и Закључка Градског већа број 439-16/2011-III од 23.05.2011. године о обезбеђивању субвенције из буџета Града за превоз грађана старијих од 65 година у јавном градском саобраћају. За наведене исплате није донета одговарајућа одлука Скупштине града, па је плаћање у износу од 1.378 хиљада динара извршено без правног основа, **што је супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему.**

Рачуни нису потписани од стране лица које је рачуноводствену исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

Рачун превозника се фактурише Градској управи за предшколско образовање, здравство, социјалну заштиту и омладину на име месечних карата за пензионере, без броја издатих месечних карата, без цене, тако да не постоји контролни механизам за утврђивање броја узетих и број фактурисаних месечних карата и Извештаја о извршеним услугама, односно без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање у износу од 1.378 хиљада динара извршено је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.**

Препоручује се одговорним лицима града Сремске Митровице да донесу одговарајућа акта, а надлежна Градска управа треба да припреми нацрте аката који ће представљати правни основ за доношење решења о појединачним правима.

Расход 472900 – Остале накнаде из буџета

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за остале накнаде из буџета у износу од 2.100 хиљада динара (директни корисници буџета – 2.100 хиљада динара).

Расход у износу од 1.169 хиљада динара извршен је на основу фактуре број: 04/2011 која је испостављена за набавку стоке (стеоне јунице, овце, ован и прасице) од добављача Удружење сточара општине Топола, Уговора о јавној набавци мале вредности добара – набавка стоке – Партија 1. Набавка стеоних јуница, Партија 2. Набавка прасица и Партија 3. Набавка оваца. Рачун није потписан од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.** Уз рачун је достављена отпремница која је

потписана и оверена од одговорног лица града Сремска Митровица. У прилогу нису достављене потписане пријемнице, на основу којих би се утврдило ко је стоку примио и када. У поступку ревизије исте су достављене.

Расход у износу од 931 хиљада динара извршен је на основу рачуна бр. 1/11 који је испостављен за набавку пољопривредних машина и алатки (мултикултиватор, моторна тестера, брусилица...) од добављача Арт гвожђара доо, Сремска Митровица и Уговора о јавној набавци мале вредности добара – набавка пољопривредних машина и алатки. У прилогу нису достављене потписане пријемнице, на основу којих би се утврдило ко је пољопривредне машине примио и када. У поступку ревизије исте су достављене.

Средства у износу од 2.100 хиљада динара уплаћена су граду Сремска Митровица на основу Решења о исплати новчане помоћи од Комесаријата за избеглице Републике Србије, којим се одобрава исплата новчане помоћи породицама избеглих и интерно расељених лица са територије града Сремска Митровица у износу од 2.100 хиљада динара за помоћ у економском оснаживању и осамостаљивању. Средства су додељена на основу Правилника о условима и критеријумима за избор корисника за доделу помоћи за економско оснаживање и осамостаљивање породица избеглих и интерно расељених лица са територије града Сремска Митровица и Огласа за подношење захтева за доделу помоћи.

4.1.3.18. Дотације невладиним организацијама (конто - 481000)

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за дотације невладиним организацијама у износу од 73.221 хиљаду динара (директни корисници буџета 65.541 хиљаду динара, а индиректни корисници буџета 7.680 хиљада динара).

Расход 481100 – Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 3.045 хиљада динара (директни корисници буџета –3.000 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 45 хиљада динара).

Расходи за дотације Црвеном крсту у 2011. години извршени су у износу од 3.000 хиљада динара.

Утврђено је да су расходи за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима правилно исказани и евидентирани.

Расход 481900 – Дотације осталим непрофитним организацијама

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за дотације осталим непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 70.176 хиљада динара (директни корисници буџета 62.541 хиљаду динара, а индиректни корисници буџета 7.635 хиљада динара).

У току 2011.године град Сремска Митровица је извршила евидентирање и плаћање за финансирање спортских омладинских организација и клубова у износу од 38.297 хиљада динара.

Дотације спортским клубовима и удружењима евидентирани и плаћени су у износу од 38.297 хиљада динара и то: спортским клубовима у износу од 28.262 хиљаде динара; за афирмацију у спорту у износу од 1.500 хиљада динара; за спортске јубилеје и манифестације у износу од 3.510 хиљада динара и дотације спортским организацијама са позиција месних заједница у износу од 5.025 хиљада динара.

Дотације спортским омладинским организацијама и клубовима у износу од 28.262 хиљада динара вршене су на основу Одлуке број 401-144/2011-IX од 16.02.2011. године о расписивању конкурса за доделу средстава удружењима грађана из области спорта.

На основу увида у достављену документацију у току ревизије утврђено је:

- Наведена средства су расподељена спортским организацијама и спортским клубовима, односно удружењима грађана на основу спроведеног јавног конкурса и са закљученим уговорима о реализацији одобрених програма. Средства се додељују на основу конкурса, у којем су наведени критеријуми за финансирање, критеријуми категоризације спортских

организација и клубова који се баве врхунским, квалитетним и такмичарским спортом и разврставање у категорије према броју бодова. Комисија која је образована за доделу средстава невладиним организацијама за програме из спорта је донела Предлог за доделу средстава удружењима за програме из области спорта којим предлаже да укупан износ од 22.500 хиљада динара распореди на 80 спортских организација и клубова. Начелник Градске управе за образовање, културу и спорт закључио је Уговоре са спортским организацијама и спортским клубовима у складу са Предлогом о распореду средстава за програме из области спорта, где је чланом 4. дефинисано да ће одобрена средства кориснику бити исплаћена у ратама, док је чланом 5. регулисано да у року 15 дана од завршетка реализације Програма, а пре подношења захтева за нову рату треба да се оправдају. У 2011. години нису пренета средства фудбалском клубу „Ноћај“ у износу од 200 хиљада динара, због тога што се клуб налазио у блокади.

- Удружења су правдала средства са Извештајем и рачунима који нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводством.**
- Град Сремска Митровица је извршио плаћање и евидентирање у износу од 2.250 хиљада динара за текуће поправке и одржавање грађевинских спортских објеката. Уз рачуне за текуће поправке и одржавање грађевинских објеката (замена оштећених салонит плоча, молерски радови са глетовањем, израда преградног зида од гипсаних плоча, замена полупаног стакла, грађевински материјал) у тестираном узорку у износу од 2.170 хиљада динара није достављен, извештај о обављеном послу и записник о примопредаји извршених радова, због чега исти не представљају валидне доказе о насталој пословној промени, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.** Рачуни који су достављени као правдање утрошених средстава нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводством.**
- Град Сремска Митровица извршио је плаћање и евидентирање у износу од 1.500 хиљада динара за афирмацију у спорту, на основу Решења број 401-395/2011-IX од 11.04.2011. године о додели средстава из буџета града Сремска Митровица за 2011. годину невладиним организацијама за програме из области афирмације спорта и Уговора о додели средстава из буџета града.

Утврђено је да су расходи за афирмацију у спорту правилно исказани и евидентирани.

- Град Сремска Митровица извршио је плаћање и евидентирање за спортске јубилеје и манифестације у износу од 3.510 хиљада динара и то: износ од 500 хиљада динара „Атлетском савезу Србије“; износ од 425 хиљада динара Атлетском клубу „Сирмијум“, износ од 75 хиљада динара „Атлетском клубу „Срем“, износ од 185 хиљада динара пословно спортском центру „Пинки“ и износ од 2.325 хиљада динара осталим спортским организацијама.

Утврђено је да су расходи за спортске јубилеје и манифестације, правилно исказани и евидентирани.

- Град Сремска Митровица извршио је плаћање и евидентирање спортским организацијама и спортским клубовима, са позиција месних заједница у износу од 5.025 хиљада динара. У тестираном узорку од 861 хиљаду динара, рачуни који су достављени на плаћање нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводством.**

Град Сремска Митровица извршио плаћање и евидентирање етничким организацијама и мањинама, са позиције месне заједнице „Сава“ спортским организацијама и спортским клубовима у износу од 320 хиљада на основу Захтева удружења, Решења о одобрењу средстава и рачуна удружења. Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио пренос средстава удружењима без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора о реализацији одобрених програма, **што је супротно члану 38. Закона о удружењима.**

Град Сремска Митровица је извршио плаћање и евидентирање дотација верским заједницама у износу од 2.688 хиљада динара. У поступку ревизије, на основу тестираног узорка у износу од 1.253 хиљаде динара, утврђено је да су евидентирани и плаћени расходи дотације

верским заједницама за реконструкцију цркве у Шашинцима и плаћање таксе за промену намене земље на основу Молби верских заједница које су исти достављали граду Сремска Митровица и рачуна, сходно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио пренос средстава верским заједницама без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора о реализацији одобрених програма, **што је супротно члану 38. Закона о удружењима.**

Град Сремска Митровица је извршио плаћање и евидентирање расхода дотација осталим удружењима грађана у износу од 3.548 хиљада динара. Плаћање и евидентирање је извршено на основу Захтева за пренос средстава из буџета града за 2011. годину, Решења о додели средстава којим се удружења обавезују у року од 7 дана од реализације средстава доставе Извештај о утрошеним средствима. Удружења су правдала средства са Извештајем и рачунима који нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводством.**

У 2011. години град Сремска Митровица је извршио пренос средстава удружењима у износу од 3.548 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса и без закључених уговора о реализацији одобрених програма, **што је супротно члану 38. Закона о удружењима.**

Град Сремска Митровица је извршио расходе за дотације удружењима грађана за остале области и за афирмацију алтернативне културне сцене у износу од 4.470 хиљада динара, на основу расписаног и спроведеног конкурса за доделу средстава удружењима грађана из области афирмације алтернативне културне сцене и осталих области. Удружења су правдала добијена средства, сходно члану 7. Уговора. Удружења су правдала средства са рачунима који нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Град Сремска Митровица је извршио расходе за дотација на име реализације програма помоћи и неге у кући старих особа за период 01.01. - 31.12.2011. године у износу од 1.800 хиљада динара. Утврђено је да су расходи на име дотација за пренос средстава удружењу грађана „Caritas” за помоћ у кући старим особама за 2011. годину, правилно исказани и евидентирани.

У 2011. години град Сремска Митровица је извршио плаћање и евидентирање расхода дотације политичким странкама у износу од 1.433 хиљаде динара и то: Градском одбору Демократске странке у износу од 448 хиљада динара, Српске радикалне странке у износу од 415 хиљада динара, Демократске странке Србије у износу од 349 хиљада динара, Г17 + у износу од 119 хиљада динара, Лиге социјалдемократа Војводине у износу од 102 хиљаде динара.

У 2011. години град Сремска Митровица је извршио плаћање и евидентирање расхода за дотације осталим непрофитним организацијама у износу од 8.478 хиљада динара.

На основу увида у достављену документацију утврдили смо да:

- плаћање и евидентирање расхода за дотације осталим непрофитним организацијама удружењу горана Сремска Митровица – Специјални резерват природе „Засавица“ извршено у износу од 5.000 хиљада динара, на основу Захтева за пренос средстава из буџета града, Захтева за ванредну исплату средстава из буџета горана Сремска Митровица – Специјални резерват природе „Засавица“, Захтева Градске управе за пољопривреду и заштиту животне средине, Уговора број 401-167/2011-XI од 28.02.2011. године о коришћењу средстава из буџетског Фонда за заштиту животне средине за 2011. годину. Члан 4. наведеног Уговора дефинише да је корисник средстава у обавези да тромесечно доставља извештај о утрошку уплаћених средстава и то за прво тромесечје до 10.04.2011. године, за друго тромесечје до 10.07.2011. године, за треће тромесечје до 10.10.2011. године и за четврто тромесечје до 10.10.2011. године. Скупштина града Сремска Митровица је на седници одржаној 22.02.2011. године, донела Решење о сагласности на Програм и финансијски план Специјалног резервата природе „Засавица“ из Сремске Митровице за 2011. годину.

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио пренос средстава удружењима у износу од 5.000 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса, **што је супротно члану 38. Закона о удружењима.**

- Град Сремска Митровица је извршио плаћање и евидентирање расхода за дотације осталим непрофитним организацијама, удружењу Синдикату управа града Сремска Митровица у износу од 900 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса, **што је супротно члану 38. Закона о удружењима.**

Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица да допације осталим удружењима грађана и доделу изврше на основу јавног конкурса, како би се обезбедило начело транспарентности употребе средстава буџета града, поштовања начела економичности и ефикасности њиховог коришћења. У конкурску треба дефинисати критеријуме, услове, обим, начин, поступак додела допација, као и начин достављања извештаја о коришћењу добијених средстава.

4.1.3.19. Порези, обавезне таксе и казне (конто – 482000)

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за порезе, обавезне таксе и казне у износу од 6.696 хиљада динара (директни корисници буџета - 226 хиљада динара, а индиректни корисници буџета - 6.470 хиљада динара) и то: Остали порези – 5.690 хиљада динара; Обавезне таксе – 1.005 хиљада динара и Новчане казне – 1 хиљаду динара.

Расход 482100 – Остали порези

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за остале порезе у износу од 5.690 хиљада динара (директни корисници буџета - 225 хиљада динара, а индиректни корисници буџета - 5.465 хиљада динара).

Утврђено је да су расходи за остале порезе у тестираном узорку у износу од 2.106 хиљада динара, правилно исказани и евидентирани.

Расход 482200 – Обавезне таксе

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за обавезне таксе у износу од 1.005 хиљада динара (директни корисници буџета - 1 хиљаду динара, а индиректни корисници буџета - 1.004 хиљада динара).

Утврђено је да су расходи за обавезне таксе у тестираном узорку у износу од 500 хиљада динара, правилно исказани и евидентирани.

4.1.3.20. Новчане казне и пенали по решењу судова (конто – 483000)

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 2.129 хиљада динара (директни корисници буџета - 2.107 хиљада динара, а индиректни корисници буџета - 22 хиљаде динара).

Расход 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 2.129 хиљада динара (директни корисници буџета 2.107 хиљада динара, а индиректни корисници буџета 22 хиљаде динара).

Утврђено је да су у тестираном узорку у износу од 1.843 хиљаде динара, расходи за новчане казне по решењу судова и судских тела правилно исказани и евидентирани.

4.1.3.21. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто – 485000)

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 9.779 хиљада динара (директни корисници буџета 9.595 хиљада динара, а индиректни корисници буџета 184 хиљаде динара).

Расход 485100 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио расходе за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 9.779 хиљада динара (директни корисници буџета 9.595 хиљада динара, а индиректни корисници буџета 184 хиљаде динара).

Расходи су извршени на основу Решења о извршењу, Општинског суда у Сремској Митровици, на име накнаде штете за одузето изграђено грађевинско земљиште и пресуда Основног суда у Сремској Митровици, на име надокнаде штете изазване уједом .

Утврђено је да су у тестираном узорку у износу од 3.995 хиљада динара, расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа правилно исказани и евидентирани.

4.1.4. Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства и природну имовину. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

4.1.4.1. Зграде и грађевински објекти (конто – 511000)

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 129.754 хиљаде динара (индиректни корисници буџета –129.754 хиљада динара) и то: Изградња зграда и објеката – 108.362 хиљаде динара; Капитално одржавање зграда и објеката – 7.856 хиљада динара и Пројектно планирање – 13.536 хиљада динара.

Издак 511200 - Изградња зграда и објеката

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио издатке за изградњу зграда и објеката у износу од 108.362 хиљаде динара (индиректни корисници буџета – 108.362 хиљаде динара).

За извршени издатак у износу од 741 хиљаду динара, у поступку ревизије достављен је Уговор о прикључењу на инсталацију даљинског грејања бр 1799/10 од 15.10.2010. године, закључен између ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» и ЈКП «Топлификација», уговорене вредности од 741 хиљаду динара и рачун бр 213-10 од 18.10.2010. године. Чланом 3. наведеног Уговора ЈП Дирекција се обавезује да у року од три дана по закључењу Уговора измири уговорену обавезу. У поступку ревизије је утврђено да је плаћање извршено 22.02.2011. године (Извод број 29), **што је супротно члану 3. закљученог Уговора.**

За извршени издатак у износу од 1.000 хиљада динара, у поступку ревизије достављен је Уговор о јавној набавци радова изградња тоалета на градској плажи у Сремској Митровици број 2-136 од 10.05.2010. године, закључен између ЈП «Дирекција» и «Беомакс» и рачун – ситуација бр 2-136-II која је потписана и оверена од стране извођача радова, наручиоца и надзорног органа. Чланом 5. Уговора предвиђено је да ће се 10 % авансно платити а преостало плаћање извршити у року од 15 дана по испостављању и овери привремене односно окончане ситуације, што није извршено, с обзиром да је рачун – ситуација бр 2-136-II оверена од стране надзорног органа испостављена 19.08.2010. године, **чиме је поступљено супротно члану 5. закљученог Уговора.**

За извршени издатак у износу од 398 хиљада динара, у поступку ревизије достављен је Уговор о јавној набавци мале вредности радова – изградња и монтажа дечијег паркића у насељу КПД – предшколски објекат «Ђурђевак», закључен дана 09.05.2011. године, између Градске управе за предшколско образовање, здравство, социјалну заштиту и омладину и «Дајас» доо, уговорене вредности од 796 хиљада динара и рачун-отпремница бр. 00954-01 од 16.06.2011. године.

Књижењем издатака за набавку опреме за предшколски објекат у износу од 398 хиљада динара на конту 511223 - Објекти за потребе образовања, уместо на конту 512641 – Опрема за спорт, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.**

Издаци евидентирани на конту 511200 – Изградња зграда и објеката су више исказани за износ од 398 хиљада динара, док су мање исказани издаци на конту 512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт за исти износ.

За извршени издатак у износу од 6.845 хиљада динара, у поступку ревизије достављен је Уговор о јавној набавци услуга чишћења каналског земљишта и канала «Манчелов», са одвозом смећа на градску депонију, број 2-122 од 09.05.2011. године, закљученог између ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» и ДВП «Хидросрем», уговорене вредности 6.854 хиљаде динара и ситуација број 1 и окончана ситуација, које су потписане и оверене од стране извођача радова, инвеститора и надзорног органа.

Књижењем расхода на име услуга чишћења каналског земљишта и канала «Манчелов», са одвозом смећа на градску депонију у износу од 6.845 хиљада динара на конту 511226 - Складишта, силоси, гараже и слично, уместо на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Издаци евидентирани на конту 511200 – Изградња зграда и објеката више су исказани за износ од 6.845 хиљада динара, док су мање исказани расходи на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката за исти износ, односно више је исказана водоводна инфраструктура у припреми на конту 015114 у активи и нефинансијска имовина у припреми на конту 311151 у пасиви у износу од 6.845 хиљаде динара.

За извршени издатак у износу од 757 хиљада динара, у поступку ревизије достављен је Уговор о грађењу (без деловодног броја и без датума закључења) између Месне заједнице «Чалма» и ГР «Зека» за извођење грађевинско занатских радова и рачуна у прилогу којих нису достављене спецификације изведених радова из којих би се утврдила врста, количина и вредност појединачних радова, као ни записник о примопредаји извршених радова, због чега исти не представљају валидне рачуноводствене доказе, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

За извршени издатак у износу од 594 хиљаде динара, у поступку ревизије достављен је Уговор о јавној набавци радова изградња Дома здравља у месној заједници «22 август» у Сремској Митровици број 2-260 од 18.11.2011. године, уговорене вредности 3.511 хиљада динара и Уговор о јавној набавци радова – додатни радови број 2-215 од 12.03.2012. године, вредности од 874 хиљаде динара и I привремена ситуација која је потписана и оверена од стране извођача радова, инвеститора и надзорног органа.

У поступку ревизије на основу увида у прву привремену ситуацију за извршене радове на изградњи Дома здравља и упоређивањем са предмером и предрачуном грађевинских и грађевинско – занатских радова утврђено је да су по првој привременој ситуацији већ урађени додатни радови у износу од 307 хиљада динара. Преузимањем обавеза у износу од 307 хиљада динара за додатне радове, **поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, јер је Уговор за извођење додатних радова закључен 12.03.2012. године.**

Књижењем издатака на име извршених радова на изградњи Дома здравља у износу од 594 хиљада динара на конту 511221 - Канцеларијске зграде и пословни простор, уместо на конту 511222 – Болнице, домови здравља и старачки домови, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

За извршени издатак у износу од 1.135 хиљада динара, у поступку ревизије је достављен:

- Уговор о јавној набавци услуга израда идејног пројекта кружних раскрсница и саобраћајнице обилазнице Лаћарка бр 2-288 од 22.12.2011. године, закључен између ЈП «Дирекције» и «Шидпројект» ад Шид, уговорене вредности од 1.513 хиљада динара. Чланом 4. наведеног Уговора предвиђено је 25% авансног плаћања односно 378 хиљада динара, а преостали износ од 1.135 хиљада динара по испостављању окончане ситуације, у року од 15 дана од овере надзорног органа.
- окончана ситуација број 161 од 17.02.2011. године није оверена од стране надзорног органа, **па је плаћање извршено супротно члану 4. закљученог Уговора.**

За извршени издатак у износу од 24.568 хиљада динара, у поступку ревизије је достављен Уговор о извођењу радова од 08.09.2010. године закључен између Републике Србије – Министарство за Национални инвестициони план, Града Сремска Митровица и Предузећа «Боровица - транспорт» доо. Уговорне стране утврђују да цена за извођење радова износи укупно

89.908 хиљада динара без ПДВ, односно 106.091 хиљаду динара са ПДВ. Министарство за национални инвестициони план се обавезује да од укупног износа извођачу исплати износ 81.523 хиљада динара а ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» исплати износ од 24.568 хиљада динара. Град Сремска Митровица је уговорени износ платила на основу прве, друге привремене ситуације и окончане ситуације које су потписане и оверене од стране одговорног извођача радова, наручиоца/Инвеститора – Министарство за НИП, суинвеститора/град Сремска Митровица и надзорног органа инвеститора.

У прилогу је достављен Записник о примопредаји изведених радова од 09.06.2011. године којим се констатује да су радови на реконструкцији државног пута другог реда завршени по позицијама из предмера и прерачуна који је саставни део Уговора и по пројектно техничкој документацији. Записник је потписан и оверен од стране града Сремска Митровица, извођача радова али није потписан и оверен од стране инвеститора - Министарства за НИП.

На дан 31.12.2011. године на конту 011141 – аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели и конту 311111 – зграде и грађевински објекти евидентиран је износ од 107.038 хиљада динара (вредност радова и услуге надзора).

За извршени издатак у износу од 18.374 хиљаде динара, у поступку ревизије достављен је Уговор о јавној набавци радова физкултурне сале у дворишту Митровачке гимназије број 2-15 од 28.01.2011. године, закључен између ЈП «Дирекције» и «Сремплана» и привремене ситуације на изградњи физкултурне сале, које су потписане и оверене од стране инвеститора, извођача и надзорног органа.

Књижењем издатака на име извршених радова на изградњи физкултурне сале у дворишту Митровачке гимназије у износу од 18.374 хиљада динара на конту 511231 - Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, уместо на конту 511223 – Објекти за потребе образовања, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

За извршени издатак у износу од 1.585 хиљада динара, у поступку ревизије је достављен Уговор о јавној набавци радова – завршни радови на изградњи физкултурне сале у дворишту Митровачке Гимназије – машинске инсталације број 2- 200 од 30.08.2011. године, закључен између ЈП «Дирекције» и «Хидротерма» доо и I привремена ситуација број Р1-82/11 за изведене занатске радове на физкултурној сали у дворишту Митровачке гимназије у износу од 1.585 хиљада динара, која је потписана и оверена од стране инвеститора, извођача и надзорног органа.

Књижењем издатака на име извршених радова на изградњи физкултурне сале у дворишту Митровачке гимназије у износу од 1.585 хиљада динара на конту 511231 - Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, уместо на конту 511223 – Објекти за потребе образовања, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

За извршени издатак у износу од 1.969 хиљада динара, у поступку ревизије достављен је Уговор о јавној набавци радова: завршни радови на изградњи физкултурне сале у дворишту гимназије – електро инсталације број 2-201 од 31.08.2011. године, закључен између ЈП «Дирекције» и «Лукс електро» доо и II привремена ситуација која је потписана и оверена од стране извођача радова, наручиоца и надзорног органа.

Књижењем издатака на име извршених радова на изградњи физкултурне сале у дворишту Митровачке гимназије у износу од 1.969 хиљада динара на конту 511231 - Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, уместо на конту 511223 – Објекти за потребе образовања, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

За извршени издатак у износу од 3.400 хиљада динара, у поступку ревизије достављен је Уговор о јавној набавци радова – монтажа семафорске опреме на раскрсници Булевар Константина Великог, Антона Смаженка и Ђуре Дачића у Сремској Митровици број 2-146 од 13.06.2011. године и окончана ситуација број 0108/2011 која је потписана и оверена од стране извођача радова и наручиоца, и потписана али не и оверена од стране надзорног органа.

Књижењем издатака за набавку и монтажу семафорске опреме у износу од 3.400 хиљада динара на конту 511231 - Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, уместо

на конту 512811 – Опрема за јавну безбедност, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Издаци евидентирани на конту 511200 – Изградња зграда и објеката више су исказани за износ од 3.400 хиљада динара, док су мање исказани издаци на конту 512800 – Опрема за јавну безбедност.

За извршени издатак у износу од 2.000 хиљада динара, у поступку ревизије достављен је Уговор о извођењу радова на реконструкцији водоводне мреже и кућних прикључака «Царска палата» у улици Свети Сава, Вук Караџић, Пиварска, Бранка Радичевића, Доситејева и ул. 1 Новембра у Сремској Митровици, закљученог између «ЈП Дирекције» и ЈКП «Водовод» од 02.06.2011. године, уговорене вредности 8.303 хиљаде динара и окончана ситуација од 22.06.2011 године на износ од 8.021 хиљаду динара, која је потписана и оверена од стране извођача радова, инвеститора и надзорног органа.

Чланом 4. Уговора ЈП «Дирекција» се обавезује да измири обавезе у року од 15 дана од испостављања и овере окончане ситуације. У поступку ревизије је утврђено да је у 2011. години ЈП «Дирекција» по основу Уговора извршила плаћања у износу од 2.000 хиљада динара, а преосталу обавезу је измирила у 2012. години, **што је супротно члану 4. закљученог Уговора.**

Увидом у достављену документацију у поступку ревизије утврдили смо:

- да је предмером и предрачуном радова реконструкције водоводне мреже и кућних прикључака кружне раскрснице «Царска палата» у улици Свети Сава, Вука Караџића, Пиварска, Бранка Радичевића, Доситејевој и у улици 1. новембар у Сремској Митровици планирани непредвиђени радови у износу од 562 хиљаде динара. Непредвиђени радови су они радови који уговором нису обухваћени, из чега прозилази да исти нису могли бити планирани предмером и предрачуном радова.
- непредвиђени радови се односе на геодетска снимања кућних прикључака која су могла да се планирају.

Издатак у износу од 4.500 хиљада динара извршен је месној заједници Мачванска Митровица само на основу захтева за пренос средстава из буџета Града у којем се наводи да се пренос средстава врши за изградњу фекалне канализације, без достављене валидне рачуноводствене документације и без правног основа (рачун, ситуација, Уговор) на основу којих би се утврдило да се пренос средстава заиста врши за изградњу фекалне канализације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. и став 2. Закона о буџетском систему.**

Издатак у износу од 2.746 хиљада динара извршен је ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» на основу захтева за пренос средстава из буџета Града који је Дирекција доставила Градској управи за буџет и финансије.

У току вршења ревизије достављен је Уговор о стварању услова за прикључење на дистрибутивни електроенергетски систем «Електровојводина» од 01.08.2011. године, закључен између ЈП «Дирекције» и «Електровојводине» у вредности од 37.548 хиљада динара, од чега је уговорена обавеза ЈП «Дирекције» у износу од 12.800 хиљада динара. Чланом 6. Уговора ЈП «Дирекција» се обавезује да у року од 30 дана од дана закључења уговора уплати 80% укупних обавеза односно 10.240 хиљада динара а преостали износ од 2.560 хиљада динара односно 20% уговорених обавеза ЈП «Дирекција» ће платити по завршетку уговорених радова.

У поступку ревизије је утврђено да је у 2011. години ЈП «Дирекција» по основу Уговора извршила плаћања у износу од 2.746 хиљада динара и то по основу достављеног авансног рачуна бр 77170-12-372 у износу 1.600 хиљада динара и авансног рачуна бр. 77170-12-373 на износ од 1.146 хиљада динара, **што је супротно члану 6. закљученог Уговора.**

Издатак 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио издатке за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 7.856 хиљада динара (индиректни корисници буџета – 7.856 хиљада динара).

Издатак у износу од 479 хиљада динара извршени су месној заједници Јарак на основу захтева за пренос средстава из буџета Града који је месна заједница Јарак доставила Градској

управи за буџет и финансије, који није потписан од стране одговорног лица који је захтев попунио, захтев није оверен печатом од стране Градске управе за буџет и финансије и Месне заједнице, и исти није заведен под одређеним регистарским бројем.

За извршени издатак у износу од 479 хиљада динара, у поступку ревизије достављен је Уговор о извођењу грађевинских радова (нема деловодни број) од 21.11.2011. године, закључен између месне заједнице «Јарак» и ЗР «MD COLOR» укупне вредности од 799 хиљада динара (чланом 3. Уговора предвиђено је авансно плаћање у износу од 479 хиљада динара односно 60% уговорене вредности) и авансни рачун број 01/2011 од 24.11.2011. године, који није потписан од стране лица које је исправу – авансни рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству. Поред тога, авансни рачун није заведен када је примљен и из кога се не можемо уверити да ли је прокњижен у року прописаном чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

За извршени издатак у износу од 330 хиљада динара, у поступку ревизије достављен је Уговор закључен између ПСЦ «Пинки» и електроинсталатерске радње «Елин» за демонтажу постојећих рефлектора, испорука и монтажа метал-халогених светиљки, са потребном опремом и монтажом на металну конструкцију крова и њихово повезивање (уговорено авансно плаћање 70% укупне вредности – члан 3. Уговора).

У току вршења ревизије није нам достављен аванси рачун на основу којег је извршено плаћање, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

За извршени издатак у износу од 462 хиљаде динара, у поступку ревизије достављен је:

- Уговор о јавној набавци радова број 112/10 од 03.11.2010. године, закључен између месне заједнице Сава и Грађевинске радње «Бор» за радове реконструкције тротоара у улици Војводе Степе, уговорене вредности 1.233 хиљаде динара и Анекс наведеног Уговора број 10/11 од 21.01.2011. године којим се мења само износ вредности укупних радова (1.362 хиљаде динара – члан 4. Уговора) без спецификације радова. За износ разлике од 129 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке, **што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, а Анекс Уговора број 10/11 од 21.01.2011. године је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему,**
- окончана ситуација број 1-1/1 од 21.01.2011. године која је потписана од стране Извођача радова, Инвеститора али без потписа и овере Надзорног органа.

Износ од 462 хиљаде динара није евидентиран на конту 0111 – зграде и грађевински објекти и на конту 3111 – нефинансијска имовина у сталним средствима, чиме су мање исказане зграде и грађевински објекти у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од 462 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

За извршени издатак у износу од 365 хиљада динара, у поступку ревизије достављен је :

- Уговор број 430/2 од 09.06.2009. године, закључен између месне заједнице «29. новембар» и «Путеви» а.д. Сремска Митровица. Чланом 3. Уговора Месна заједница се обавезује да изврши авансно плаћање у износу 40% уговорене цене, а преостали износ по испостављању ситуација, одмах по испостављању истих,
- рачун број 35 од 30.06.2009. године, који није потписан од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

С обзиром да је рачун испостављен 30.06.2009. године а плаћање извршено у 2011. години, чиме је поступљено **супротно члану 3. закљученог Уговора.**

Износ од 365 хиљада динара није евидентиран на конту 0111 – Зграде и грађевински објекти и на конту 3111 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, чиме су мање исказане зграде и грађевински објекти у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од 365 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

За извршени издатак у износу од 997 хиљада динара, у поступку ревизије достављен је:

- Уговор о извођењу радова закључен између МЗ «Блок Б» и СЗ «ПРОГРЕС-СМ» од 15.09.2011. године за извођење грађевинских радова на реконструкцији оштећених делова тротоара у улицама,

уговорене вредности 1.089 хиљада динара (50% авансно плаћање а остатак три дана по завршетку радова – члан 5. Уговора) и Анекс уговора о извођењу радова од 05.11.2011. године (Уговорена цена вишкова радова износи 234 хиљаде динара). **У поступку ревизије је утврђено да није спроведен поступак јавних набавки за додатне радове у износу од 234 хиљаде динара односно Анекс Уговора о извођењу радова закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

- авансни рачун број 20/11 од 05.10.2011. године у износу од 550 хиљада динара и авансни рачун број 22/11 од 26.10.2011. године у износу од 447 хиљада динара, који нису потписани од стране лица које је исправе – авансне рачуне контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству. Авансни рачуни нису заведени када су примљени и из којих се не можемо уверити да ли су прокњижени у року прописаном чланом 16. Уредбе у буџетском рачуноводству.**

У поступку ревизије је утврђено да је извршено плаћање 997 хиљада динара аванса, односно за 453 хиљаде динара више од уговореног аванса. Плаћањем аванса за 453 хиљаде динара више у односу на уговорен аванс, поступљено је **супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.**

- окончана ситуација бр. 22/11 од 14.11.2011. године која није оверена од стране надзорног органа

Износ од 997 хиљада динара није евидентиран на конту 0111 – зграде и грађевински објекти и на конту 3111 – нефинансијска имовина у сталним средствима, чиме су мање исказане зграде и грађевински објекти у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од 997 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

За извршени издатак у износу од 862 хиљаде динара, у поступку ревизије достављен је:

- Уговор о јавној набавци мале вредности радова – на «поправци банкина и чишћењу канала у улицама МЗ Дивош» закључен 07.11.2011. године између Месне заједнице Дивош и «Сремпут» ад, уговорене вредности 862 хиљаде динара,

- рачун бр. 726 од 10.11.2011. године који није потписан од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да су радови извршени), **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Износ од 862 хиљаде динара није евидентиран на конту 0111 – Зграде и грађевински објекти и на конту 3111 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, чиме су мање исказане зграде и грађевински објекти у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од 862 хиљаде динара, **што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

За извршени издатак у износу од 295 хиљада динара, у поступку ревизије достављен је Уговор о извођењу завршних и монтажних радова од 27.10.2011.године (без деловодног броја) и рачун бр. 07/11 од 21.11. 2011 за прављење, поставку и бојење дечијег игралишта у износу од 295 хиљада динара, без утврђене и исказане количине и цене, већ дате само укупне вредности. Рачун није потписан од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.** На достављеној копији рачуна накнадно је извршен потпис и стављен печат Месне заједнице Бајић Паја. Чланом 3. закљученог Уговора предвиђено је да извођење радова започиње 01.12.2011. године а рачун је испостављен 21.11.2011. године, што указује да су радови завршени иако је чланом 3. закљученог Уговора наведено да ће исти тек започети 01.12.2011. године. Чланом 8. истог Уговора дефинише се да је Месна заједница Бајић Паја дужна да обавести Извођача о дану техничког прегледа изведених радова. Како у поступку ревизије није достављен доказ да је извршен технички преглед изведених радова, стога нисмо могли утврдити да су радови заиста изведени.

Износ од 295 хиљада динара није евидентиран на конту 0112 – Опрема и на конту 3111 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, чиме је мање исказана опрема у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од 295 хиљада динара, **што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Књижењем издатака за набавку опреме за рекреативно – спортско игралиште у износу од 295 хиљада динара на конту 511393 - Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката, уместо на конту 512641 – Опрема за спорт за исти износ, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском

рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Издаци евидентирани на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката више су исказани за износ од 295 хиљада динара, док су мање исказани издаци на конту 512600 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт за исти износ.

За извршени издатак у износу од 1.000 хиљада динара, у поступку ревизије достављен је Уговор (без деловодног броја) број 001/11 од 12.12.2011. године, закључен између месне заједнице «Равње» и занатске радње «Кнез+», уговорене вредности 1.657 хиљада динара, за извођење грађевинских радова на адаптацији Дома културе у Равњу и аванси рачун у вредности од 980 хиљада динара. Чланом 5. закљученог Уговора Месна заједница се обавезује да извођачу изврши авансно плаћање у износу од 980 хиљада динара до 31.12.2011. године, а остатак по завршеним радовима и испостављеној ситуацији. Плаћање у износу од 20 хиљада динара је извршено на основу рачуна који није потписан од стране лица које је исправу контролисало и у прилогу ког није достављен извештај где је вршен надзор, **па је плаћање извршено супротно члану 58. став 1. и став 2. Закона о буџетском систему.**

Износ од 1.000 хиљада динара није евидентиран на конту 0151 – Нефинансијска имовина у припреми и на конту 3111 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, стога је мање исказана нефинансијска имовина у припреми у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од 1.000 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Издатак 511400 - Пројектно планирање

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио издатке за пројектно планирање у износу од 13.536 хиљада динара (индиректни корисници буџета – 13.536 хиљада динара).

За извршени издатак у износу од 1.971 хиљаду динара, у поступку ревизије достављен је:

- Уговор закључен између ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» и «Хидрозавод ДТД» за услуге пројектног праћења радова на изградњи регионалне депоније комуналног отпада са центром за рециклажу, у циљу усаглашавања пројекта са условима за извођење радова. Уговорена вредност посла износи 3.398 хиљада динара. Плаћање уговорене цене извршиће се на следећи начин: уплатом аванса 30% од уговорене вредности посла, а остало према испостављеним привременим, одоносно окончаној ситуацији.

- предрачун бр 1/27 од 14.02.2011. године у износу од 1.019 хиљада динара (30% аванса). У току вршења ревизије није нам достављен авансни рачун, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

-I привремена ситуација број 34/46 од 01.04.2011. године (износ од 952 хиљаде динара за наплату) која је потписана и оверена од стране инвеститора и извођача радова и потписана али није оверена од стране надзорног органа.

За извршени издатак у износу од 1.681 хиљаду динара, у поступку ревизије достављен је:

- Уговор о јавној набавци мале вредности услуга Израда студија о могућности производње компоста од органског отпада на регионалној депонији, те рекултивација и ревитализација простора регионалне депоније комуналног отпада у Сремској Митровици број 2-69 од 01.03.2011. године, закључен између ЈП «Дирекција» и «Г&П - ПРОЈЕКТ», уговорене вредности услуга у износу од 1.681 хиљаду динара, фактура бр. 04/10 (аванс по уговору) од 02.03.2011. године и фактура бр. 05/11 од 22.03.2011. године

Чланом 4. наведеног Уговора је предвиђено да се 50% плаћа авансно у износу од 841 хиљаду динара (а плаћено 846 хиљада динара) а преостали износ од 841 хиљаду динара у року од 15 дана по добијању окончане ситуације и њене овере од стране надзорног органа. Окончана ситуација за извршене услуге није достављена у поступку ревизије, **па је плаћање извршено супротно члану 4. закљученог Уговора.**

За извршени издатак у износу од 1.790 хиљада динара, у поступку ревизије достављен је:

- Уговор закључен дана 14.02.2011. године између ПСЦ «Пинки» и «СНВ» за радове на изради главног пројекта санације крова и реконструкције система грејања и загревања топле санитарне воде у СПЦ Пинки. **Уговорени услови плаћања : 100 % авансно,**

- авансни рачун број 4/2011 од 24.02.2011. године на износ од 1.790 хиљада динара и коначан рачун број 131/2011

Износ од 1.790 хиљада динара није евидентиран на конту 0151 – Нефинансијска имовина у припреми и на конту 3111 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, чиме је мање исказана нефинансијска имовина у припреми у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од 1.790 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10 и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

За извршени издатак у износу од 2.566 хиљада динара, у поступку ревизије достављен је:

- Уговор о јавној набавци мале вредности услуга – израде техничке документације појачаног одржавања коловоза државног пута другог реда број 103, број 404-101/2011-II од 03.06.2011. године, закључен између града Сремска Митровица и «Шидпројект» ад, и
- окончана ситуација бр 498 од 08.06.2011. године која је потписана и оверена од стране наручиоца и извршиоца, али није потписана и оверена од стране надзорног органа.

4.1.4.2. Машине и опрема (конто – 512000)

Група 512000 - Машине и опрема обухвата синтетичка конта која се односе на: Опреду за саобраћај – 7.152 хиљаде динара, Административну опрему – 8.134 хиљаде динара; Опреду за пољопривреду – 112 хиљада динара; Опреду за заштиту животне средине – 273 хиљаде динара; Опреду за образовање, културу и спорт – 3.216 хиљаде динара; Опреду за јавну безбедност – 699 хиљада динара и Опреду за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема – 3.472 хиљаде динара.

Са ове буџетске позиције плаћени су издаци у износу од 23.058 хиљада динара (директни корисници буџета – 9.424 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 13.634 хиљада динара).

Издатак 512100 – Опрема за саобраћај

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио издатке за опрему за саобраћај у износу од 7.152 хиљаде динара (директни корисници буџета – 5.152 хиљаде динара, а индиректни корисници буџета – 2.000 хиљаде динара).

За извршени издатак у износу од 2.000 хиљада динара, у поступку ревизије достављен је Уговор о јавној набавци добара – два аутомобила, број 2-152/5 од 20.10.2011. године, закључен између ЈП Дирекције и «ДТФ - 1921», укупна уговорене вредности од 2.000 хиљада динара и рачуни – отпремнице у износу од 2.000 хиљада динара.

За извршени издатак у износу од 933 хиљада динара, у поступку ревизије достављен је:

- Уговор о јавној набавци мале вредности аутомобила, број 404-97/2011-II од 19.05.2011. године, закључен између града Сремска Митровица и «Master group»,
- рачун број 400196 од 12.07.2011. године у износу од 933 хиљаде динара, који није потписан од лица који је рачун контролисао и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**
- овлашћење којим се овлашћује радник Полицијске управе у Сремској Митровици да преузме возило,
- записник о преузимању возила бр Д-019/11, који је прибављен факсом од Полицијске управе

Издатак 512200 – Административна опрема

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио издатке за административну опрему у износу од 8.134 хиљаде динара (директни корисници буџета – 4.272 хиљаде динара, а индиректни корисници буџета – 3.862 хиљаде динара).

За извршени издатак у износу од 2.146 хиљада динара, у поступку ревизије достављен је:

- Уговор о јавној набавци мале вредности – намештаја за канцеларије града Сремска Митровица, број 404-253/2011-V од 07.12.2011. године, уговорене вредности 2.696 хиљада динара, закључен

између Градске управе за опште и заједничке послове и «Блажекс», којим је предвиђено да се 50% уговорене вредности плати авансно,

- авансни рачун број 42/1 од 27.12.2011. године у износу од 1.348 хиљада динара, који није потписан од стране лица које је исправу – авансни рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству,**

- рачун бр 35-00913/11 у износу од 2.073 хиљаде динара и рачун бр 17-00566/11 у износу од 73 хиљаде динара.

У поступку ревизије смо утврдили да је у износу од 400 хиљада динара више исказан издатак за набавку намештаја на конту 512211, а мање у истом износу обарачунати неплаћени расходи и издаци на конту 1312, јер је набавка намештаја у износу од 400 хиљада динара плаћена у 2012. години а не у 2011. години, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

За извршени издатак у износу од 916 хиљада динара, у поступку ревизије достављен је:

- Уговор о јавној набавци мале вредности добара – рачунарска опрема и софтвер број 404-111/2011-V, закључен дана 06.07.2011. године између Градске управе за опште и заједничке послове и «Инфолаб» уговорене вредности 916 хиљада динара,

- рачун бр R-0110 од 04.07.2011. године на износ од 603 хиљаде динара и рачун бр R-0125 од 19.07.2011. године на износ од 313 хиљада динара,

Рачун број R-0110 на износ од 603 хиљаде динара издат је 04.07.2011. године, дан који претходи закључењу Уговора о јавној набавци мале вредности добара (06.07.2011), из чега произилази да су услуге извршене пре потписивања Уговора, **што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.**

У поступку ревизије није нам достављена отпремница и није нам достављен записник о примопредаји (дефинисан чланом 7 наведеног Уговора), због којих рачуни не представљају валидне рачуноводствене доказе за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

За извршени издатак у износу од 352 хиљаде динара, у поступку ревизије достављен је:

- Уговор о јавној набавци мале вредности, радова – уградња система видео надзора и алармног система у медицинској школи у Сремској Митровици, број 9 од 03.02.2011. године, закључен између Месне заједнице «Центар» и «Протектор СМ», уговорене вредности радова у износу од 352 хиљаде динара,

- рачун бр. 34 од 04.03.2011. године, на којем је наведена само количина, без цене, већ је приказана укупна вредност. У поступку ревизије није достављена отпремница да би се уверили да је исто и испоручено и није нам достављен радни налог да би се уверили да је опрема за видео надзор заиста и уграђена у школи, због чега наведени рачун не представља валидну рачуноводствену исправу, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Издатак 512600 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио издатке за опрему за образовање, културу и спорт у износу од 3.216 хиљаде динара (индиректни корисници буџета – 3.216 хиљаде динара).

За извршени издатак у износу од 1.050 хиљада динара, у поступку ревизије достављен је Уговор закључен између Месне заједнице Шашинци и «Маричић» доо (без деловодног броја) и коначан рачун бр. 51/11 од 30.08.2011. године на износ од 1.050 хиљада динара за набавку возила - комби, који није потписан од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Плаћање у износу од 600 хиљада динара Месна заједница је извршила 17.08.2011. године (Извод бр 66) а преостали износ од 450 хиљада динара 31.08.2011. године (извод 73) по добијању коначног рачуна (30.08.2011.) Уговором није предвиђено авансно плаћање у износу од 600 хиљада динара, **чиме је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском рачуноводству.**

У поступку ревизије је утврђено да није спроведен поступак јавне набавке за набавку комбија у износу од 1.050 хиљада динара, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије није нам достављена отпремница и није нам достављен записник о примопредаји, због којих рачун не представља валидан рачуноводствени доказ за насталу пословну промену што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Књижењем издатака за набавку возила (комби) у износу од 1.050 хиљада динара на конту 512631- Опрема за културу, уместо на конту 512113 – Комби за исти износ, одговорно лице града Сремска Митровица поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Издаци евидентирани на конту 512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт су више исказани за износ од 1.050 хиљада динара, док су мање исказани издаци на конту 512100 – Опрема за саобраћај за исти износ.

За извршени издатак у износу од 419 хиљада динара, у поступку ревизије достављен је:

- Уговор о јавној набавци мале вредности добара - архивске полице - метални полични регали, закључен дана 01.11.2011. године, између Историјског архива «Срем» и «Metal Furniture Plus» у износу од 838 хиљада динара, којим је предвиђено 50% авансног плаћања,
- Профактура бр. 11-756 од 02.11.2011. године на основу које је извршено плаћање, која није потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену. У току вршења ревизије није достављен авансни рачун, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Издатак 512800 – Опрема за јавну безбедност

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио издатке за опрему за јавну безбедност у износу од 699 хиљада динара (индиректни корисници буџета – 699 хиљада динара).

За извршени издатак у износу од 699 хиљада динара, у поступку ревизије достављен је:

- Уговор о јавној набавци мале вредности пружања услуга заштите имовине, закљученог дана 16.05.2011. године између Музеја Срема и «Еуроаларм» за набавку и уградњу противпровалног алармног система видео надзора у згради Музеја Срема
- рачун 3-6/11 од 16.06.2011. године који није потписан од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Чланом 4. Уговора је предвиђено да се плаћање врши на следећи начин: 50 % плаћање авансно а преостали износ у року од 5 дана од дана завршетка радова. У поступку ревизије је утврђено да није било авансног плаћања, па тиме плаћање није извршено у складу са чланом 4. наведеног Уговора.

У прилогу рачуна није нам достављена спецификација извршених услуга како би се уверили да ли је испорука алармног система видео надзора извршена појединачно по количинама и ценама датим у понуди у прилогу Уговора и није нам у поступку ревизије достављен Записник о примопредаји, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Издатак 512900 – Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио издатке за опрема за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 3.472 хиљаде динара (индиректни корисници буџета – 3.472 хиљада динара).

За извршени издатак у износу од 1.000 хиљада динара, у поступку ревизије достављен је:

- Уговор о јавној набавци мале вредности, радова – израда и монтажа надстрешница аутобуских стајалишта закљученог између ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» и ДОО «Дајас» Лаћарак., бр 2-253 од 22.11.2010. године, уговорене вредности радова од 2.118 хиљада динара. Чланом 5. закљученог Уговора је предвиђено да се плаћање изврши 50% авансно а остатак у износу од 1.059 хиљада динара у року од 15 дана од дана испостављања и овере фактуре за извршене радове.

- Авансни рачун бр. 08 од 22.12.2010. године на износ од 1.059 хиљада динара и авансни рачун бр. 01 од 17.01.2011. године на износ од 1.000 хиљада динара

У поступку ревизије је утврђено да је извршено плаћање 2.059 хиљада динара аванса, односно за 1.000 хиљада динара више од уговореног аванса. Плаћањем аванса за 1.000 хиљада динара више у односу на уговорен аванс, **поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.**

У току вршења ревизије достављен нам је рачун – отпремница број 00439-01 од 24.03.2011. који није потписан од стране лица који исправу контролише и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да су радови извршени) и није нам достављен Записник о примопредаји завршених радова, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

4.1.4.3. Култивисана имовина (конто – 514000)

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио издатке за култивисану имовину у износу од 2.040 хиљада динара (индиректни корисници буџета – 2.040 хиљада динара).

У поступку ревизије је утврђено да су тестирани издаци за вишегодишње засаде у износу од 1.999 хиљада динара правилно исказани и евидентирани.

4.1.4.4. Земљиште (конто – 541000)

Град Сремска Митровица је у 2011. години извршио издатке за земљиште у износу од 2.322 хиљаде динара (директни корисници буџета – 2.322 хиљада динара).

У поступку ревизије је утврђено да су тестирани издаци за набавку грађевинског земљишта у износу од 1.836 хиљада динара правилно исказани и евидентирани.

4.1.5. Отплата главнице домаћим кредиторима (конто – 611000)

Укупни издаци на име отплате главнице домаћим кредиторима исказани су у периоду 01.01. - 31.12.2011. године у износу од 14.716 хиљада динара. Укупни издаци на име отплате главнице домаћим кредиторима директних корисника буџетских средстава износе 4.000 хиљада динара, а индиректних буџетских корисника 10.716 хиљада динара.

Издак 611400 – Отплата главнице домаћим пословним банкама

Издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама у буџету града Сремска Митровица износе 14.716 хиљада динара. Ови издаци за директне кориснике буџета града Сремска Митровица износе 4.000 хиљада динара, а за индиректне буџетске кориснике 10.716 хиљада динара.

У току 2011. године град Сремска Митровица евидентирао је отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 4.000 хиљада динара по основу кредита закљученог по Уговору о кредиту са Banca Intesa AD Београд, број 421-2/2005-II од 30.12.2005. године, кредитне партије 22-420-1300248.8 у износу 40.000 хиљада динара за финансирање изградње фекалног колектора и пута Р-103 у Сремској Митровици.

Уговор о кредиту са Banca Intesa AD Београд, број 421-2/2005-II од 30.12.2005. године, кредитне партије 22-420-1300248.8, закључен је 30.12.2005. године у износу од 40.000 хиљада динара. Кредит је намењен за финансирање изградње фекалног колектора и пута Р-103 у Сремској Митровици, са грејс периодом од 6 месеци, почетак отплате 31.12.2006. године, рок отплате 30.06.2011. године, камата је 0,85% месечно уз уговорену ревалоризацију. Кредит се враћа у 10 једнаких полугодишњих рата, а као инструменти за правилно извршење обавеза положени су 4 Уговорна овлашћења, издата у по два примерка и сачињена сагласно Закону о платном промету и пратећим подзаконским актима и 4 бланко менице, соло менице са Овлашћењем за коришћење.

Увидом у обавештење Banca Intesa AD Београд од 20.06.2011. године утврдили смо се да је кредит у потпуности отплаћен у 2011. години.

У току 2011. године град Сремска Митровица евидентирао је отплату главнице домаћим пословним банкама за Јавно предузеће Дирекција за изградњу у износу од 10.716 хиљада динара, по основу кредита закљученог по Уговору о дугорочном кредиту са Banca Intesa AD Београд, од 03.08.2006. године, кредитне партије 55-420-1300607.0 у износу од 723 хиљаде евра за потребе финансирања реконструкције пешачке зоне.

Уговор о дугорочном кредиту са Banca Intesa AD Београд, од 03.08.2006. године, кредитне партије 55-420-1300607.0, закључен је 03.08.2006. године у износу од 60.000 хиљада динара индексиран у еурима по средњем курсу НБС на дан пуштања средстава кредита у течај. Кредит је намењен финансирању реконструкције пешачке зоне, са грејс периодом од 12 месеци, почетак отплате 08.08.2007. године, рок отплате 08.07.2011. године, камата је EURIBOR 3М+3,0% годишње, увећану за евентуалне порезе по позитивним прописима. Кредит се враћа у 48 месечних рата, а као инструменти за обезбеђење уредног извршења обавеза положени су: 4 Уговорна овлашћења, издата у по два примерка и сачињена сагласно Закону о платном промету и пратећим подзаконским актима, 4 бланко, соло менице, потписане и оверене, са Овлашћењем за коришћење, Уговор о приступању дугу број 1300607.0 и Уговор о приступању дугу број 1300607.0-1.

Увидом у потврду Banca Intesa AD Београд од 17.10.2012. године утврдили смо да је кредит у потпуности отплаћен у 2011. години.

Увидом у документацију уверили смо се да су издаци за отплату главнице правилно исказани и евидентирани.

4.1.5.1 Набавка финансијске имовине (конто – 621000)

Укупни издаци на име набавке домаће финансијске имовине исказани су у периоду 01.01. - 31.12.2011. године у износу од 4.281 хиљада динара. Укупни издаци на име набавке домаће финансијске имовине директних корисника буџетских средстава износе 25 хиљада динара, а индиректних буџетских корисника 4.256 хиљада динара.

Издатак 621600 – Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи у буџету града Сремска Митровица износе 4.256 хиљада динара. Наведени издаци се односе на индиректне буџетске кориснике.

У току 2011. године Јавно предузеће Дирекција за изградњу града Сремска Митровица евидентирала је кредите физичким лицима у земљи у износу од 4.256 хиљада динара по основу две Одлуке директора и то: Одлука број 2 од 04.01.2011. године на име зајма запосленима за набавку огрева и зимнице у висини од 45 хиљада за 43 запослена и Одлука број 591 од 30.06.2011. године на име зајма запосленима за набавку огрева и зимнице у висини од 51 хиљаде динара за 45 запослених и 26 хиљада за једног запосленог.

Законом о буџетском систему као врста буџетских издатака није наведена исплата зајма, односно позајмице запосленом, чије се плате и остали расходи за запослене финансирају из буџетских средстава и средстава организација обавезног социјалног осигурања, с обзиром да буџети функционишу на готовинском принципу, односно не постоји правни основ по којем је Дирекција исплатила кредит у износу од 4.256 хиљада динара физичким лицима, **што је супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему.**

4.1.6. Набавке

Град Сремска Митровица у 2011. години, планирао је 58 поступака јавних набавки у укупној вредности од 93.497 хиљада динара без ПДВ. У 2011. години укупно је спроведено 54 поступка јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 67.193 хиљаде динара без ПДВ, односно 84.060 хиљада динара са ПДВ.

У 2011. години послове набавки добара, услуга и радова које су од заједничког интереса за све директне кориснике буџетских средстава Града Сремска Митровица спроводило је 5 запослених у седам градских управа, и то:

-Градска управа за образовање, културу и спорт – двоје запослених, од којих ни један запослени не поседује сертификат за службеника за јавне набавке, сагласно члану 97. Закона о јавним набавкама;

- Градска управа за предшколско образовање, здравство, социјалну заштиту и омладину – један запослени, који не поседује сертификат службеника за јавне набавке;

-Градска управа за буџет и финансије – 2 запослена која поседују сертификат за службеника за јавне набавке, сагласно члану 97. Закона о јавним набавкама, такође спроводиле су поступке и у Градској управи за опште и заједничке послове, Градоначелник Града, Градској управи за урбанизам и стамбено-комуналне послове и Градској управи за пољопривреду и заштиту животне средине.

Током 2011. године планирано је 20 (двадесет) набавки, укупне вредности 58.834 хиљаде динара без ПДВ, код којих је искључена примена Закона о јавним набавкама на основу члана 7. Закона о јавним набавкама, а све набавке се sukcesивно проводе током целе године.

У поступку ревизије извршена је ревизија спроведених поступака јавних набавки и код индиректних буџетских корисника – ЈП Дирекција за изградњу Града Сремска Митровица и Месних заједница.

Јавна набавка услуга - Финансијске услуге - кредити

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке кредитног задуживања за финансирање капиталних инвестиционих расхода, ЈН 6/10, утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка садржи процењену вредност јавне набавке кредита – 24.568 хиљада динара (само вредност кредита), **што је супротно члану 34. став 3. Закона о јавним набавкама и Одлуци о методологији за процену уговорене вредности јавне набавке кредита („Сл. гласник РС“, број 56/2009).** Народна банка Србије донела је Одлуку према којој је наручилац дужан да при израчунавању процењене вредности јавне набавке кредита у процењену вредност урачуна укупну камату коју би платио током отплате кредита, као и износ свих накнада и трошкова који се односе на одобравање кредита и извршење уговора о кредиту. Такође, трошкови процењене вредности јавне набавке кредита обухватају и процену вредности непокретних и покретних ствари, премије осигурања или друге накнаде у вези са средствима обезбеђења кредита, трошкове уписа у регистар код надлежног органа, трошкове прибављања извода из регистра непокретности, трошкове прибављања уверења, потврда, дозвола и решења надлежних органа и друге одговарајуће трошкове.

- Понуђач „Banca Intesa“, а.д. Београд је доставила Понуду број 2167/10 од 20.12.2010. године на укупан износ набавке кредита са валутном клаузулом у ЕУР (главница, камата и трошкови кредита) у износу од 37.241 хиљаду динара.

Комисија за јавну набавку је после стручне оцене понуда, у Извештају о стручној оцени понуда констатовала да је најповољнију понуду поднео Понуђач „Banca Intesa“, а.д. Београд у износу од 37.241 хиљаду динара и да је иста исправна, одговарајућа и прихватљива, **што је супротно члану 2. став 1. тачка 19. Закона о јавним набавкама, зато што понуда понуђача прелази износ процењене вредности конкретне јавне набавке (процењена вредност – 24.568 хиљада динара, а понуђена вредност - 37.241 хиљаду динара).** Комисија није у Записнику о отварању понуда или Извештају о стручној оцени понуда констатовала да је Понуђач „АИК Банка“, а.д. Ниш доставио неприхватљиву понуду и начин поступања са истом, **што је супротно члану 78. Закона о јавним набавкама (да ли ће је одбити или ће је оценити применом елемената критеријума и на основу тога рангирати).**

Уговор о наменском кредиту број: 404-75/ 2011- II од 18.3.2011. године закључен је између „Banca Intesa“, а.д. Београд и Града Сремске Митровице у вредности од 24.568 хиљада динара.

Јавна набавка добара– аутомобили

Ревизијом спроведена два поступка јавне набавке добара – аутомобили (за Полицијску управу), која су спроведена под истим редним бројем ЈН 2/2011, утврђено је следеће:

- За набавку аутомобила за Полицијску управу града Сремске Митровице (два теренска и два путничка) спроведена су два поступка јавне набавке мале вредности под истим редним бројем - ЈН 2/2011, укупно процењене вредности у износу од 3.696 хиљада динара (први поступак ЈНМВ од 26.4.2011, процењене вредности – 2.966 хиљада динара и други поступак од 20.7.2011. – 730 хиљада динара). Увидом у план набавки за 2011. годину директног корисника Градоначелник и

Градско веће, број: 404-31/2011-II од 21.1.2011. године и Измене плана план набавки за 2011. годину директног корисника Градоначелник и Градско веће, број: 404-100/2011-II од 9.5.2011. године и број: 404-231/2011-II од 10.10.2011. године, утврђено је да је у истима планирана набавка аутомобила (машине и опрема ПУ) у процењеној вредности од 2.966 хиљада динара (први поступак од 26.4.2011.). Одлуком о буџета града Сремска Митровица за 2011. годину на разделу II-Градоначелник и градско веће, глава 2.1. функција 110, позиција 17. планирана су средства за набавку аутомобила (опрема за ПУ Сремска Митровица) у износу од 3.500 хиљада динара са пдв.

Из наведеног произилази да град Сремска Митровица за јавну набавку аутомобила, процењене вредности од 730 хиљада динара, није имао предвиђена средства у буџету и иста није била предвиђена у годишњем плану набавки.

Други поступак јавне набавке мале вредности од 20.7.2011. године, процењене вредности 730 хиљада динара, спроведен је супротно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама.

Уговор о јавној набавци мале вредности аутомобила, број: 404-162/2011- II од 11.8.2011. године, закључен између града Сремска Митровица и Master Group doo, након спроведеног поступка ЈНМВ 2/2011, у вредности од 7.800,00 евра са пдв, закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка услуга–услуге одржавања рачунара

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке услуга –услуге одржавања рачунара, редни број 6/2011, утврђено је следеће:

- Поступак је покренут Одлуком, број: 404-28/2011-VIII од 20.1.2011. године. Процењена вредност јавне набавке је 341 хиљаду динара без пдв-а.

- Увидом у Понуду понуђача, утврђено је да је у истој дата цена норма радног часа за превентивно одржавање у износу од 649,00 динара са ПДВ и цена норма радног часа за одржавање по позиву у износу од 767,00 динара са ПДВ. У понуди понуђача није достављена укупна вредност за услуге одржавања рачунара.

Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора, јер је чланом 9. Уговора наведено да се наручилац обавезује да за услуге превентивног одржавања или одржавања по позиву информатичке опреме, изврши исплату понуђачу према понуђеном норма часу, а замену делова по цени која је просечна цена на тржишту за ту врсту робе, а највише до процењене вредности 341 хиљаду динара без пдв. Из наведеног следи да Уговор није закључен у складу са Понудом која је изабрана као најповољнија, **што је супротно члану 82. став 1. и став 3. Закона о јавним набавкама, јер у понуди није наведена укупна вредност.** Увидом у Модел уговора (члан 9.) утврђено је да се садржина закљученог Уговора разликује од садржине модела уговора, **што је супротно члану 7. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама, јер у моделу уговора није наведено „до процењене вредности“.**

Уговор о јавној набавци услуге одржавања рачунара, број: 404-28/2011-VIII од 11.2.2011. године, закључен између Градска управа за буџет и финансије Града Сремска Митровица и Ортачко-трговинске радње и сервиса „ИНФОЛАБ“, након спроведеног поступка ЈНМВ 6/2011, до процењене вредности од 341 хиљаду динара без ПДВ, закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка услуга - превоз ученика основних школа града Сремска Митровица

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке услуга – превоз ученика основних школа града Сремска Митровица, редни број 10/2011, утврђено је следеће:

- У конкурсној документацији – испуњеност услова из члана 44. Закона и упутство како се доказује испуњеност услова наведени су докази које је понуђач обавезан да достави уз понуду. У поступку ревизије је утврђено, да изабрани понуђач „Generali transport company“ d.o.o. Нови Сад, уз понуду није доставио доказе да располаже неопходним финансијским и пословним капацитетом. Такође је утврђено да подизвођач „Sirmiumbus“ доо, уз понуду није доставио све доказе којима доказује испуњеност услова из члана 44. Закона, **што је супротно члану 45. Закона о јавним набавкама, што наведену Понуду чини неисправном.** Градска управа за образовање, културу и спорт наведену понуду није одбила као неисправну, већ је по истој понуђачу доделила Уговор, **што је супротно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама.**

- Конкурсна документација не садржи образац структуре цене, са упутством како да се попуни, **што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама.**

- Увидом у Понуду понуђача, утврђено је да је у истој дата цена услуге по ауто дану за све правце превоза – 119 хиљада динара, али није достављена укупна вредност за услуге превоза ученика.

Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елеменат уговора, јер је чланом 2. Уговора наведена само цена по ауто дану – 119 хиљада динара.

- Увидом у Модел уговора (члан 2.) утврђено је да се садржина закљученог Уговора разликује од садржине модела уговора, **што је супротно члану 7. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама.**

Уговор за услуге превоза ученика основних школа града Сремска Митровица, број: 404-110/2011-IX од 30.8.2011. године, закључен између Градска управа за образовање, културу и спорт Града Сремска Митровица и „Generali transport company“ d.o.o. Нови Сад, након спроведеног поступка 10/2011, без укупно уговорене вредности, **закључен је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама.**

Јавна набавка услуга – Текуће поправке и одржавање возила по партијама

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке услуга – текуће поправке и одржавање возила по партијама, редни број 16/2011, утврђено је следеће:

- Одлуком о покретању поступка јавне набавке, наведено је да се поступак спроводи по партијама (две партије), укупно процењене вредности 1.089 хиљада динара, партија 1 – 350 хиљада динара и партија 2 – 739 хиљада динара.

- Понуђач Аутоклиника – Пеугеот је доставио Понуду број 1. од 4.2.2011. за Партију 1. у износу од 399 хиљада динара са ПДВ (338 хиљада динара без ПДВ), а за Партију 2. - Понуду број 2. од 4.2.2011. у износу од 157 хиљада динара са ПДВ (133 хиљаде без ПДВ), без понуђене цене за дијагностику комби буса, која је захтевана конкурсном документацијом.

- Модел уговора за Партију 1. и Партију 2. не садржи битан елеменат уговора - цену, јер члан 5. Модела уговора, којим се дефинише цена услуге није попуњен, **што је супротно члану 7. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама.**

- Чланом 5. Уговора о јавној набавци за услуге текућих поправки и одржавања возила – Партија 1, који је закључен између Градска управа за опште и заједничке послове и Аутомеханичарске и трговинске радње АУТОКЛИНИКА „PEUGEOT“ наводи се да је закључен у складу са понудом број 1. од 4.2.2011. године, а највише до износа процењене вредности набавке од 350 хиљада динара без ПДВ (413 хиљада динара са ПДВ). С обзиром да је Понудом број 1. од 4.2.2011. године понуђена вредност у износу од 399 хиљада динара са ПДВ, произилази да Уговор, није закључен у складу са Понудом која је изабрана као најповољнија, **што је супротно члану 82. став 1. и став 3. Закона о јавним набавкама.**

Уговор о јавној набавци мале вредности – услуге – текуће поправке и одржавање возила – Партија 1. – одржавање возила марке застави и фиат, број: 404-30/2011-V-Партија 1 од 18.2.2011. године, закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка услуга – превоз на такмичења, редни број 11/2011

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке услуга – превоз на такмичења, редни број 11/2011, утврђено је да уз Понуду понуђача „Sirmiumbus“:

- није достављен доказ из члана 45. ЗЈН – Извод из регистра надлежног органа (Агенције за привредне регистре), којим се доказује услов из члана 44, ЗЈН: да је понуђач регистрован код надлежног органа, већ је достављено Решење АПР од 27.1.2010. године,

- да је достављена Потврда од 17.12.2010. године Привредног суда у Сремској Митровици којом понуђач доказује да му није изречена мера забране обављања делатности, пре дана објављивања јавног позива (позив за доставу документације понуђачима упућен 20.1.2011.), **што је супротно члану 45. став 1. тачка 1) и став 7. Закона о јавним набавкама**, што наведену понуду чини неисправном. Понуду понуђача „Sirmiumbus“, Градска управа за образовање, културу и спорт, није одбио као неисправну, већ је по истој понуђачу доделио Уговор о јавној набавци, **што је супротно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама.**

- Увидом у Понуду понуђача, утврђено је да је у истој дата цена услуге превоза по километру, за различите релације, за аутобус – 153,40 динара и минибус – 120,36 динара, али није достављена укупна вредност за услуге превоза на такмичење.

Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора, јер је чланом 6. Уговора наведено да ће новчана средства за услуге превоза бити обезбеђена највише до износа процењене вредности јавне набавке од 1.551 хиљаду динара без ПДВ, односно 1.830 хиљада динара са ПДВ.

Уговор о јавној набавци мале вредности за услуге превоза на такмичења, број: 404-25/2011-IX од 10.2.2011. године, закључен између Градска управа за образовање, културу и спорт и „Sirmiumbus“, без укупно уговорене вредности, закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка услуга – осигурање зграда, имовине и запослених, Градска управа за образовање, културу и спорт, Градска управа за предшколско образовање, здравство, социјалну заштиту и омладину и Градска управа за буџет и финансије

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива, редни број 9/11 потписана је од стране наручиоца – Градска управа за образовање, културу и спорт. Писано овлашћење да иста Градска управа може у име и за рачун Градска управе за предшколско образовање, здравство, социјалну заштиту и омладину и за Градска управа за буџет и финансије да спроведе поступак јавне набавке, у поступку ревизије није дата на увид, **што је супротно члану 29. Закона о јавним набавкама.**

Уговор о јавној набавци – услуге осигурања зграда, имовине и запослених у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, број: 404-81/2011- IX од 31.3.2011. године закључен је између Градска управе за образовање, културу и спорт и Градска управе за предшколско образовање, здравство, социјалну заштиту и омладину, Градска управе за буџет и финансије и „ДДОР НОВИ САД“, нара. а.д.о. у вредности од 357 хиљада динара месечно. Уговор се закључује за период од 1.4.2011. године до окончања поступка за заштиту права понуђача.

Јавна набавка добара–лож уље за ПУ објекат „Лане“ Мачванска Митровица

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности редни број 1/2011 од 6.1.2011. године, наведено је да се набавка лож уља врши за предшколски објекат „Лане“ Мачванска Митровица. Процењена вредност набавке износи 308 хиљада динара и средства су планирана на конту 421224 – Лож-уље, код индиректног корисника – Предшколско образовање. Предшколска установа, као наручилац није овластила Градску управу за предшколско образовање, здравство, социјалну заштиту и омладину да у њено име и за њен рачун спроведе поступак јавне набавке, **што је супротно члану 29. Закона о јавним набавкама.**

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Јавна набавка услуга – Одржавање локалних путева, улица, јавних површина и одржавање хоризонталне сигнализације на територији града Сремска Митровица у 2011

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке – ЈН ППБОЈП 4/2011 утврђено је:

- да Наручилац - ЈП Дирекција за изградњу града Сремска Митровица, није у преговарачком поступку обезбедио доказ да уговорене цене за радове на одржавању локалних путева, улица, јавних површина и одржавање хоризонталне сигнализације нису веће од упоредиво тржишних цена, сагласно члану 24. став 5. Закона о јавним набавкама;

- У Извештају о стручној оцени понуда није наведена околност која оправдава примену преговарачког поступка, **што је супротно члану члану 80. став 2. тачка 6. Закона о јавним набавкама;**

- У конкурсној документацији, као елемент уговора о коме ће да се преговара наведена је цена, али није наведен начин преговарања. Увидом у Записник о преговарању без броја од 4.2.2011. године, утврђено је да се понуђач није појавио на преговарању, па преговарање није ни одржано, већ је Дирекција, као наручилац прихватила цену из достављене понуде понуђача „ПУТЕВИ“ и на основу исте закључила Уговор, **што је супротно члану 24. став 6. Закона о јавним набавкама.** Такође у Записнику о преговарању се наводи да је поступак спроведен сагласно члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, што се разликује од Одлуке о покретању јавне набавке у којој се наводи да се поступак покрене по члану 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама;

- Одлука о додели Уговора, донета је 11.2.2011. године и достављена је понуђачу истог дана, док је Уговор о јавној набавци услуга број: 2-50 закључен 14.2.2011. године, односно Уговор је закључен пре истека рока за подношење захтева за заштиту права (осам дана од дана пријема Одлуке), **што је супротно члану 82. и члану 107. Закона о јавним набавкама.**

Уговор о јавној набавци услуга - одржавање локалних путева, улица, јавних површина и одржавање хоризонталне сигнализације на територији града Сремска Митровица у 2011 години, број: 2-50 од 14.2.2011. године, закључен између ЈП Дирекција за изградњу града Сремска Митровица и „ПУТЕВИ“ АД, Сремска Митровица, у вредности од 103.855 хиљада динара, закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка услуга – одржавање атарских путева на територији града Сремска Митровица

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке – одржавање атарских путева на територији Града Сремска Митровица, редни број 9/2011 утврђено је:

- Наручилац - ЈП Дирекција за изградњу града Сремска Митровица у Одлуци о покретању поступка није навео податак о апропријацији у буџету, односно ФП, **што је супротно члану 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама, јер у Одлуци није наведена апропријација (конто) у буџету;**

- У Решењу о образовању Комисије за јавну набавку, број: 258/13 од 13.4.2011. године, није наведено ко је од чланова комисије дипломирани правник, **што је супротно Правилнику о критеријумима за образовање Комисија за јавне набавке.**

- У поступку ревизије, није се могло утврдити зашто је наручилац – Дирекција, трошкове преузимања или достављања конкурсне документације наплатио 3 хиљаде динара, када исти обухватају само трошкове умножавања и дотављања конкурсне документације, **што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.**

- Конкурсна документација не садржи образац структуре цене, са упутством како да се попуни, **што је супротно члану 30. став 3. тачка 8. Закона о јавним набавкама и члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.**

Увидом у спецификације конкурсне документације из јуна 2011. године – Предмер шљунчења атарских путева на територији града Сремска Митровица, утврђено је да је у истој наведено да ће се извршити насипање атарских путева у близини насеља (набројано је 25 насеља), без навођења назива, дужине атарског пута који мора да се наспе и количине шљунка који треба да се угради на путеве. У конкурсној документацији се наводи да се сви радови (ископ, набавка, превоз, уградња и збијање шљунка, формирање и збијање банкина), свде на јединичну цену по м³ уграђеног шљунка и предмером је одређена укупна количина шљунка који треба да се угради – 12.000 м³.

- Одлука о додели Уговора, донета је 29.7.2011. године и достављена је понуђачима истог дана, док је Уговор о јавној набавци услуга број: 2-165 закључен 1.8.2011. године, односно Уговор је закључен пре истека рока за подношење захтева за заштиту права (осам дана од дана пријема Одлуке), **што је супротно члану 82. и члану 107. Закона о јавним набавкама.**

У поступку ревизије је утврђено да је понуђач „ПУТЕВИ“ а.д. (понуђач који је такође поднео понуду за јавну набавку) доставио Изјаву којом изјављује да се неће жалити на одлуку УО ЈП Дирекције о прихватању понуде „Хидрограђевинар“ а.д. Сремска Митровица, **што је супротно члану 107. Закона о јавним набавкама, јер сваки понуђач има Законом предвиђено право на Захтев за заштиту права и не може га се одрећи изјавом о одрицању права на заштиту.**

Уговор о јавној набавци услуга одржавања атарских путева, број: 2-165 од 1.8.2011. године, закључен је пре истека рока за подношење захтева за заштиту права из члана 107. Закона о јавним набавкама (осам дана од дана пријема Одлуке), **што је супротно члану 82. Закона о јавним набавкама.**

Уговор о јавној набавци услуга одржавања атарских путева на територији града Сремска Митровица у 2011. години, број 2-165 од 1.8.2011. године, закључен између ЈП Дирекција за изградњу града Сремска Митровица и „Хидрограђевинар“ а.д. Сремска Митровица, у вредности од 14.585 хиљада динара није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка радови–поправка банкина и чишћење канала у улицама М3 „Дивош“

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке – поправка банкина и чишћење канала у улицама М3 „Дивош“, без редног броја, утврђено је да је Одлуком о покретању поступка од 17.10.2011. године наведено да су средства за финансирање процењене вредности - 798 хиљада

динара, обезбеђена на позицији у буџету, односно финансијском плану (плану јавних набавки) 87, konto 425191 (Средства обезбеђена из Буџета). Увидом у Одлуку о ребалансу буџета града Сремска Митровица за 2011. Годину од 4.7.2011. године, утврђено је да су на наведеној позицији планирана средства за текуће поправке и одржавање – средства из буџета за све Месне заједнице (Раздео III, глава 3.2. функција 160. – Опште јавне услуге некласификоване на другом месту.

Увидом у Ребаланс финансијског плана МЗ „Дивош“ за 2011. годину утврђено је да су у финансијском плану на позицији 425191 – текуће поправке и одржавање објекта планирана средства у износу од 290 хиљада динара.

Из наведеног произилази да МЗ „Дивош“ у финансијском плану нема предвиђена средства за наведену јавну набавку, **што је супротно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама.**

Уговор о јавној набавци мале вредности радова – на поправци банкина и чишћењу канала у улицама МЗ „Дивош“, број: 404-29/2011 од 7.11.2011. године, који је закључен између МЗ „Дивош“ и А.Д. „Сремпут“ у вредности од 862 хиљаде динара, закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка радови–реконструкција тротоара МЗ „Блок Б“

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке – реконструкција тротоара МЗ „Блок Б“, редни број 1/11, утврђено је да је Одлуком о покретању поступка од 9.8.2011. године, наведено да су средства за финансирање јавне набавке, процењене вредности - 1.000 хиљаду динара обезбеђена на конту 511331. Увидом у Ребаланс финансијског плана МЗ „Блок Б“ за 2011. годину утврђено је да су у финансијском плану на позицији 511331 – Капитално одржавање објекта планирана средства у износу од 664 хиљаде динара.

Из наведеног произилази да МЗ „Блок Б“, у финансијском плану нема предвиђена средства за наведену јавну набавку, **што је супротно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама.**

Наручилац – МЗ „Блок Б“ је у Одлуци о покретању поступка јавне набавке, именовао Комисију која спроводи поступак јавне набавке, **што је супротно члану 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 1. Правилника о критеријумима за образовање Комисије за јавне набавке.** Код именоване Комисије (за јавну набавку радова) није наведено ко је од чланова Комисије дипломирани правник, **што је супротно члану 3. Правилника о критеријумима за образовање Комисије за јавне набавке.**

МЗ „Блок Б“ за јавну набавку није припремила конкурсну документацију на основу које би понуђачи могли да припреме исправне понуде, **што је супротно члану 5. став 3. и члану 6. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 26. став 3. Закона о јавним набавкама.**

Понуђач није доставио доказе којима доказује испуњеност услова из члана 44. Закона о јавним набавкама, као ни писану изјаву којом би доказао испуњеност услова, а наручилац МЗ „Блок Б“ Понуду није одбила као неисправну, већ је по истој понуђачу доделила Уговор, **што је супротно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама.** Копије Записника нису достављене понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда, **што је супротно члану 11. став 5. Правилника.**

Комисија није саставила писани извештај о стручној оцени понуда, **што је супротно члану 12. став 6. Правилника.**

Одлуку о избору најповољније понуде, Наручилац није доставио понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, **што је супротно члану 12. став 6. Правилника.**

МЗ „Блок Б“, као наручилац, закључила је Уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права (осам дана од дана пријема одлуке), што је супротно члану 13. став 2. Правилника. Обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци, МЗ „Блок Б“, није објавила у „Сл. гласнику РС“ у роковима који су прописани законом којим се уређују јавне набавке, **што је супротно члану 14. став 1. Правилника.**

Уговор о извођењу радова – на реконструкцији оштећених делова тротоара у улицама МЗ „Блок Б“, број: 50/11 од 15.9.2011. године, који је закључен између МЗ „БЛОК Б“ и СЗ „ПРОГРЕС-СМ“ у вредности од 1.089 хиљада динара, закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка радови–уградња система видео надзора и алармног система у Медицинској школи

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке – уградња система видео надзора и алармног система у Медицинској школи, ЈН 3/2010, утврђено је да је Одлуком о покретању поступка од 21.12.2011. године, наведено да су средства за финансирање јавне набавке, процењене вредности -

350 хиљада динара обезбеђена на конту 511323. Увидом у Ребаланс финансијског плана МЗ „Центар“ за 2011. годину утврђено је да у финансијском плану на позицији 511323 – капитално одржавање објеката за потребе образовања нису планирана. Из наведеног произилази да МЗ „Центар“, у финансијском плану нема предвиђена средства за наведену јавну набавку, **што је супротно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама.**

МЗ „Центар“ за јавну набавку није припремила конкурсну документацију на основу које би понуђачи могли да припреме исправне понуде, **што је супротно члану 5. став 3. и члану 6. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 26. став 3. Закона о јавним набавкама.**

Понуђач није доставио доказе којима доказује испуњеност услова из члана 44. Закона о јавним набавкама, као ни писану изјаву којом би доказао испуњеност услова, а наручилац МЗ „Центар“ Понуду није одбила као неисправну, већ је по истој понуђачу доделила Уговор, што је **супротно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама.** Копије Записника нису достављене понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда, **што је супротно члану 11. став 5. Правилника.**

Обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци, МЗ „Центар“, није објавила у „Сл. гласнику РС“ у роковима који су прописани законом којим се уређују јавне набавке, **што је супротно члану 14. став 1. Правилника.**

Уговор број: 9 од 3.2.2011. године, који је закључен између МЗ „Центар“ и „Протектор СМ“ у вредности од 352 хиљаде динара, закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка добара – Канцеларијски материјал по партијама

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке добара – канцеларијски материјал по партијама, редни број 1/2011, утврђено је следеће:

- Одлуком о покретању поступка јавне набавке, наведено је да се поступак спроводи по партијама (три партије), укупно процењене вредности 2.119 хиљада динара, партија 1 – 1.116 хиљада динара, партија 2 – 663 хиљаде динара и партија 3 – 339 хиљада динара.

- Понуђач ЈУ ФАВОРИТ ДОО је доставио Понуду број I. од 28.1.2011. за Партију 1. у износу од 807 хиљада динара са ПДВ, Понуђач „STYLOS“ доо, Понуду број 03/11. од 31.1.2011. за Партију 2. у износу од 397 хиљада динара са ПДВ и Понуђач ЈУ ФАВОРИТ ДОО, Понуду број III од 28.1.2011. за Партију 3. у износу од 276 хиљада динара са ПДВ.

- Чланом 5. закључених уговора за канцеларијски материјал по партијама наводи се да се наручилац обавезује да за испоручена добра врши исплату у складу са достављеним понудама, које су саставни део уговора, као и да цену уговорених добара плаћа према спецификацији, која је саставни део понуде, а највише до износа процењене вредности набавке (Партија 1. – 1.317 хиљада динара; Партија 2. - 783 хиљаде динара и Партија 3. - 400 хиљада динара).

Из наведеног произилази да Уговори, нису закључени у складу са Понудама које су изабране као најповољније, **што је супротно члану 82. став 1. и став 3. Закона о јавним набавкама.**

Уговори о јавној набавци мале вредности добара канцеларијског материјала по партијама, број 404-24/2011-V-Партија 3 од 16.2.2011. године, без уговорене вредности, закључени између Градска управа за опште и заједничке послове Града Сремска Митровица и ЈУ ФАВОРИТ ДОО – Партија 1 и 3 и „STYLOS“ доо – Партија 2, **закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

У следећој табели дат је преглед јавних набавки код којих у поступку ревизије нису утврђене неправилности:

Ред.бр.	Назив јавне набавке	Редни бр	Врста поступка	Уговор	Понуђач	Вредност
1.	Фотокопирање црквених матичних књига	15/2011ЈНМВ	404-80/2011-V од 19.5.2011	СЗР ГЦЛ – Графички центар Лацковић	1.469.725
2.	Набавка пољопривредних машина и алатки	12 6/2011	ЈНМВ	404-248/2011-V од 28.11.2011	„Арт гвожђара“ доо	936.664
3.	Одећа и униформе	6/2011	ЈНМВ	404-86/2011-V од 10.5.2011	WOLKA D.O.O.“	226.730
4.	Набавка стоке по партијама	12a/2011	ЈНМВ	404-247/2011-V од 28.11.2011	„Удружење сточара општине Топола“	747.900 148.500 272.160

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сремске Митровице за 2011. годину

5.	Материјал за спорт партија 2 – реквизити	4/2011ЈНМВ	404-16/2011-IX од 20.4.2011	ДОО „ИВА“, Нови Сад	1.000.000
6.	Географски информациони систем	10/2011	ЈНМВ	404-59/2011-VIII од 12.4.2011	Биро „Пројектант“-СМ	2.149.960
7.	Одржавање депоније грађевинског отпада	2/2011	ЈНМВ	404-68/2011-VI од 6.4.2011	РТЦ ЛУКА „ЛЕГАТ“	2.041.200
8.	Намештај за канцеларије	7/2011	ЈНМВ	404-253/2011-V од 10.11.2011	„БЛАЖЕК“ ДОО	2.695.710
9.	Гориво	4/2011	ЈНМВ	404-235/2010-V од 4.2.2011	„ИНТЕРМОЛ“	2.900.000
10.	Поклони – Партија 1.	5/2011	ЈНМВ	404-17/2011-IX од 18.1.2011	„STYLOS“ ДОО	254.036

4.2 Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години. Исто тако, исказани су подаци који су везани за утврђивање резултата пословања града Сремска Митровица за текућу и претходну годину.

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.472.751	1.584.955
700000	Текући приходи	1.458.180	1571.122
710000	Порези	849.796	935.899
730000	Донације и трансфери	266.561	294.946
740000	Други приходи	311.404	310.042
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	11.870	10.238
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	14.571	13.833
810000	Примања од продаје основних средстава	12.806	12.558
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.460.482	1.565.038
400000	Текући расходи	1.312.913	1.406.700
410000	Расходи за запослене	487.475	505.676
420000	Коришћење роба и услуга	598.131	668.955
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.826	3.069
450000	Субвенције	19.679	10.067
460000	Донације, дотације и трансфери	108.176	111.802
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	11.657	14.364
480000	Остали расходи	82.571	91.825
500000	Издаци за нефинансијску имовину	147.569	158.338
510000	Основна средства	134.166	156.016
520000	Залихе		
540000	Природна имовина	13.403	2.322
	Буџетски суфицит	12.269	19.917
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	39.387	28.692
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	108	1.536
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	15.944	17.976
	Износи расхода и издатака за неф.имовину, финансираних из кредита		24.568
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и	4.232	6.513

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
града Сремске Митровице за 2011. годину**

	издатака текуће године		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	26.562	14.716
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	3.787	4.281
	Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину)	41.591	80.205
	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	21.276	71.777
	Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну год.	20.315	8.428

Приходи и примања

Према подацима за 2011. годину остварени су Текући приходи у износу од 1.571.122 хиљаде динара, а Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 13.833 хиљаде динара, што укупно износи 1.584.955 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и Примања од продаје нефинансијске имовине остварена у укупном износу од 1.472.751 хиљаду динара, чини повећање од 7.62%.

Расходи и издаци

Према подацима за 2011. годину, извршени су Текући расходи у износу од 1.406.700 хиљада динара, а Издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 158.338 хиљада динара, што укупно износи 1.565.038 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући расходи и Издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 1.460.482 хиљаде динара, чини повећање од 7,16%.

Резултат пословања

у хиљадама динара

ред. број	опис	средства из буџета	остали извори	укупно
1	2	3	4	5
1	Текући приходи	1.477.298	93.824	1.571.122
2	Примања од продаје нефинансијске имовине	12.558	1.275	13.833
3	Укупно текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.489.856	95.099	1.584.955
4	Текући расходи	1.290.295	116.405	1.406.700
5	Издаци за набавку нефинансијске имовине	128.594	29.744	158.338
6	Укупно текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	1.418.889	146.149	1.565.038
7	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит			19.917

Овако утврђен буџетски суфицит коригован је на следећи начин:

- увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 28.692 хиљаде динара,
- увећан за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.536 хиљада динара,
- увећан за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћених за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 17.976 хиљада динара,
- увећан за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 24.568 хиљада динара, и
- увећан за износ приватизационих примања коришћених за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 6.513 хиљаде динара,

- умањен за покриће извршених издатака из текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 14.716 хиљада динара, и
- умањен за покриће извршених издатака из текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 4.281 хиљаду динара.

На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 80.205 хиљада динара који се распоређује на:

- део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 71.777 хиљада динара, и
- нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 8.428 хиљада динара.

На основу увида у достављену документацију у поступку ревизије утврдили смо да:

- фискални суфицит из образаца 2 - Биланса прихода и расхода исказан у износу од 8.428 хиљада динара предствала нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину,
- износ од 4.290 хиљада динара је нераспоређени део вишка прихода и примања који је исказан у Одлуци о ребалансу буџета града Сремска Митровица за 2012. годину («Службени лист града Сремска Митровица» број 16 од 02. октобра. 2012. године), који представља део фискалног суфицита са рачуна извршења буџета, **што је супротно члану 30. Закона о буџетском систему.** Нераспоређени вишак прихода и примања користиће се за финансирање текућих расхода и издатака у 2012. годину,
- у току ревизије нам је достављена Изјава о намерама утврђивања укупног фискалног суфицита и његове расподеле у буџету града Сремска Митровица, која ће обухватити укупни фискални суфицит по завршном рачуну за 2012. годину и распоредити се у посебном члану Одлуке о ребалансу буџета града за 2013. годину.

4.3 Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 79. Закона о буџетском систему и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2011. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2011. године у колони 4 (износ из претходне године - почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2010. године.

Утврђено је да је почетно стање у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2011. године је правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2010. године. Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета града Сремска Митровица за 2010. годину па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција са главном књигом (члан 18. став 1); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18. став 2); да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. гласник РС“ број 27/96), као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије (члан 18. став 6).

Градске управе града Сремска Митровица

Градоначелник града Сремска Митровица донео је 16.12.2011. године Решења о попису и образовању комисија за попис и то: 1) Комисија за попис основних средстава (грађевинских објеката и земљишта) које користи град Сремска Митровица са стањем на дан 31.12.2011. године; 2) Комисија за попис основних средстава (опreme и инвентара) које користе Градске управе града Сремска Митровица са стањем на дан 31.12.2011. године; 3) Комисија за попис залиха материјала (храна и пиће) у ресторану града Сремска Митровица са стањем на дан 31.12.2011. године; 4) Комисија за попис свих обавеза и потраживања, готовог новца и других вредности у благајни и новчаних средстава буџета града Сремске Митровице на рачунима код министарства финансија – управе за трезор, банака и других финансијских организација са стањем на дан 31.12.2011. године. Задатак Комисија за попис је да саставе Извештаје о извршеном попису и доставе Градској управи за буџет и финансије до 31.01.2012. године. Градоначелник града Сремска Митровица донео је 10.02.2012. године Решења о усвајању Извештаја о извршеном попису од стране наведених комисија за попис.

На основу увида у достављену документацију у поступку ревизије утврђено је да:

- Град Сремска Митровица није извршио попис: зграда и грађевинских објеката, нефинансијске имовине у припреми, земљишта, потраживања и обавеза, **што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,**
- Комисија за попис је сачинила пописне листе које садрже податке о називу основног средства, инвентарском броју и податке о стварним количинама имовине, без унетог књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, без утврђених натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, без унетих цена пописане имовине и без вредносног обрачунавања пописане имовине, **што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,**
- основна средства која су услед дотрајалости и немогућности за даљу употребу расходована на терет државног капитала у усвојеном Извештају о извршеном попису имовине и обавеза евидентирана су само количински, без података о набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације, **што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству,**
- у извештајима није предложен начин ликвидације утврђених разлика, односно начин накнађивања мањкова, **што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**

На дан 31.12.2011. године извршен је попис потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 3.376 хиљада динара.

На основу достављене документације у поступку ревизије утврдили смо да је:

- извршен попис потраживања по контима како следи:
 - konto 122192 – потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 379 хиљада динара,
 - konto 122155 – остала потраживања од државних органа и организација у износу од 2.938 хиљада динара,
 - konto 122198 – остала краткорочна потраживања у износу од 59 хиљада динара.
- у Извештају о попису није сачињена спецификација пописаних потраживања по дужницима.

Комисија за попис обавеза и потраживања **није извршила попис обавеза у 2011. години.**

Увидом у документацију у поступку ревизије утврдили смо:

- на основу захтева ревизора град Сремска Митровица је упутио 52 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), а добијено је 36 одговора или 69,23%. Према примљеним конфирмацијама обавезе према добављачима на дан 31.12.2011. године износе 4.992 хиљаде динара и то обавезе према следећим добављачима: «Еко стан» у износу од 385 хиљада динара, «Електровојводина» у износу од 317 хиљада динара, ЈП «ПТТсаобраћаја Србије» у износу од 195 хиљада динара, «Лука легет» у износу од 227 хиљада динара, «Електродистрибуција» Шабац у износу од 676 хиљада динара, «М новине» у износу од 280 хиљада динара, Интермол у износу од 121 хиљаду динара, ЈП«Срем–гас» у износу од 154

хиљаде динара, ЈКП «Топлификација» у износу од 2.324 хиљаде динара и према другим добављачима у износу од 313 хиљада динара. Наведене обавезе нису исказане у пословним књигама директних буџетских корисника «Градских управа» и консолидованом билансу Града.

- Према наведеним добављачима и то ЈКП «Топлификација», «Лука легет», РР «Yu favorit» на основу примљених конфирмација утврђено је да град Сремска Митровица има потраживања у износу од 2.405 хиљада динара која нису исказана у пословним књигама Града.
- Разлика у износу од 4.992 хиљаде динара обавеза према добављачима указује да није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, **што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица да се:

- **имовина у пословним књигама уведе према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације,**
- **попис врши у складу са важећим прописима, да пописне листе садрже податке неопходне за вршење пописа и да се исте исправно попуњавају,**
- **пописана имовина вредносно обрачуна и да пописне листе садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине,**
- **утврде предлози за ликвидацију утврђених разлика, као и начин накнађивања утврђених мањкова,**
- **постојеће евиденције о имовини (пре пописа) усагласе са стварним стањем имовине,**
- **у пописним листама обавезе и потраживања искажу према повериоцима односно дужницима, основ настанка, рок доспећа,**
- **врши усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавезе и пре припреме финансијских извештаја,**
- **врши редовно праћење и усаглашавање обавеза и потраживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.**

Попис ЈП „Дирекција за изградњу града Сремска Митровица“

Управни одбор ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» на основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис број 1233/3 од 12.12.2011. године, којим су одређена лица за попис имовине, потраживања и обавеза Предузећа, као и ванбилансне имовине и обавеза. Управни одбор ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» је дана 01.02.2012. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине, потраживања и обавеза, као и ванбилансне имовине и обавеза на дан 31.12.2011. године.

Увидом у достављену документацију у поступку ревизије утврђено је:

- Комисија за попис није сачинила План рада пописа, **што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,**
- да није извршен попис зграда и грађевинских објеката, опреме, култивисане имовине земљишта, нефинансијске имовине у припреми и аванса, потраживања и обавеза, ванбилансе имовине, потраживања и обавеза, **што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,**
- Комисија за попис сачинила је пописне листе основних средстава са уписаним подацима о количинама преузетим из књиговодствене евиденције пре уписивања стварног стања у пописне листе, **што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,**
- Комисија за попис није извршила своје стање по попису са књиговодственим стањем на дан 31.12.2011. године, **што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,**
- пописне листе потписане су од стране чланова пописне комисије али нису потписане од стране задужених лица, **што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,**

- Комисија за попис сачинила је пописне листе, на којима нису уносили књиговодствено натурално стање имовине и није утврдила натуралне разлике између утврђеног стварног стања и књиговодственог стања, **што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,**
- у пописним листама, као и у помоћној књизи основних средстава евидентирана је имовина следећих назива : «кол. доњи строј Алексе Шантића», «кол. горњи строј радничко игралиште», «фк Лаћарак», «радна зона север», «светлећа саобраћ. и турист. сигнализација», «секунд. фек. вод стам. насеље камењар», «нн мрежа ул. Браће Ђулибрк», «МБТС20/0,4КВ прив центар мив», «ее нова пекара» и слично, што је супротно номенклатуром средстава за амортизацију **која је дата уз Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације,**
- у Извештају о попису није сачињена спецификација пописаних потраживања и обавеза по дужницима односно повериоцима.

Потраживања ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» од купаца на дан 31.12.2011. године су пописана у износу од 966 хиљада динара и то потраживања од купаца (правна лица) у износу од 798 хиљада динара и потраживање од купаца (физичка лица) у износу од 168 хиљада динара. ЈП «Дирекција за изградњу града Сремске Митровице» је усагласила потраживања са 10 дужника укупне вредности 423 хиљаде динара.

На основу захтева ревизора ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» је упутила 44 захтева за потврду стања потраживања (конфирмације) а добијено је 29 одговора или 65,91 %. Према примљеним конфирмацијама потраживања од купаца на дан 31.12.2011. године износе 2.046 хиљада динара.

На основу увида у документацију у поступку ревизије утврдили смо:

- износ потраживања према примљеним конфирмацијама на дан 31.12.2011. године не слаже се са потраживањима евидентираним у пословним књигама односно са извршеним пописом потраживањана дан 31.12.2011. године,
- ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» је стање потраживања према 6 купаца којима су послате конфирмације правилно евидентирало у својим пословним књигама.
- у 2011. години по примљеним конфирмацијама Дирекција је у пословним књигама исказала мање стање потраживања код 10 купаца у износу од 1.736 хиљада динара, од чега се највећи износ потраживања односи на «Дом здравља» у износу од 988 хиљада динара, «Славиамед» у износу од 286 хиљада динара, «Републички геодетски завод» у износу од 168 хиљада динара.
- ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» је према примљеним конфирмацијама исказала више стање потраживања од купаца у пословним књигама код 13 купаца у износу од 167 хиљада динара, од чега се највећи износ односи на Месну заједницу «Ноћај» у износу од 94 хиљада динара.
- разлика у износу од 1.569 хиљада динара потраживања од купаца указује да није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, **што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Обавезе ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» према добављачима на дан 31.12.2011. године су пописане у износу од 72.508 хиљада динара и то: обавезе према добављачима за текуће расходе у износу од 42.451 хиљаду динара и обавезе према добављачима за нефинансијску немовину у износу од 30.057 хиљада динара. ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» је усагласила обавезе са 17 добављача или 4,44 % од укупног броја добављача укупне вредности 24.950 хиљада динара.

На основу захтева ревизора ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» је упутила 79 захтева за потврду стања обавеза према добављачима (конфирмације), а добијено је 42 одговора или 53.16%. Према примљеним конфирмацијама обавезе према добављачима на 31.12.2011. године износе 59.469 хиљада динара.

Увидом у документацију у поступку ревизије утврђено је да:

- износ обавеза према примљеним конфирмацијама на дан 31.12.2011. године не слаже се са обавезама евидентираним у пословним књигама односно са извршеним пописом обавеза на дан 31.12.2011. године,

- ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» је стање према 15 добављача којима су послате конфирмације правилно евидентирало у својим пословним књигама.
- У 2011. години по примљеним конфирмацијама Дирекција је исказала мање стање обавеза према добављачима у пословним књигама код 18 добављача у износу од 5.324 хиљаде динара, од чега се највећи износ обавеза односи на ЈКП «Водовод» у износу од 679 хиљада динара, «Шидпројект» у износу од 2.678 хиљада динара, «Хидросрем» у износу од 408 хиљада динара.
- ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» је према примљеним конфирмацијама исказала више стање обавеза према добављачима у пословним књигама, код 9 добављача у износу од 12.381 хиљаду динара, од чега се највећи износ односи на «Путеви» ад Сремска Митровица у износу од 11.518 хиљада динара.
- Разлика у износу од 7.057 хиљада динара обавеза према добављачима указује да није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, **што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручује се одговорним лицима ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» да се:

- **имовина у пословним књигама уведе према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације,**
- **попис врши у складу са важећим прописима, да пописне листе садрже податке неопходне за вршење пописа и да се исте исправно попуњавају,**
- **пописана имовина вредносно обрачуна и да пописне листе садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговођственог стања имовине,**
- **постојеће евиденције о имовини (пре пописа) усагласе са стварним стањем имовине,**
- **у пописним листама обавезе и потраживања искажу према повериоцима односно дужницима, основ настанка, рок доспећа,**
- **врши усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавезе и пре припреме финансијских извештаја,**
- **врши редовно праћење и усаглашавање обавеза и потраживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.**

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања града Сремске Митровице износи 3.972.368 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 3.763.303 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 209.065 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина у износу од 3.763.303 хиљаде динара обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 3.760.702 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 2.601 хиљаду динара.

Нефинансијска имовина града Сремске Митровице састоји се од:

		у хиљадама динара
Група конта	Опис	Текућа година
011	некретнине и опрема	2.922.794
012	култивисана имовина	9.597
014	природна имовина	116.683
015	нефинансијска имовина у припреми и аванси	640.769
016	нематеријалана имовина	70.859
020	нефинансијска имовина у залихама	2.601
	Укупно:	3.763.303

Нефинансијска имовина у сталним средствима је у 2011. години повећана за 189.883 хиљада динара.

Некретнине и опрему у износу од 2.922.794 хиљаде динара чине зграде и грађевински објекти исказани у садашњој вредности од 2.793.844 хиљаде динара, опрема у износу од 126.419 хиљада динара и остале некретнине и опрема у износу од 2.531 хиљаду динара.

У билансу стања буџета града Сремска Митровица са стањем на дан 31.12.2011. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 2.793.844 хиљаде динара, од чега се износ од 37.139 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 2.756.705 хиљада динара на индиректне кориснике буџета.

На основу увида у достављену документацију у поступку ревизије утврдили смо да:

- на конту **стамбене зграде и станови** директних буџетских корисника града Сремске Митровице евидентиран је стан набавне вредности 290 хиљада динара, без уписане површине и адресе на којој се стан налази. У току вршења ревизије није нам достављен лист непокретности и нема података на кога је стан укњижен.
- на конту **пословне зграде** директних буџетских корисника града Сремске Митровице евидентирано је 44 објекта, укупне књиговодствене површине 7.488 м² и укупне набавне вредности 45.183 хиљаде динара.
- у току ревизије сачињен је на захтев ревизора табеларни преглед – попис зграда на дан 31.12.2011. године из пословних књига који је упоређен са подацима из листова непокретности, где је утврђена површина за 44 објекта од 10.068 м². Разлика између књиговодствене површине и површине из катастра непокретности износи 2.580 м².
- у поступку ревизије Градска управа за урбанизам и стамбено – комуналне послове Сремске Митровице доставила је преглед гаража, пословног простора и стамбеног простора уписаних у катастру непокретности на којој град Сремска Митровица има право својине или право коришћења и то: 17 гаража укупне површине 286 м², 63 јединице пословног простора укупне површине од 5.861 м² и 297 станова укупне површине 13.768 м².

У 2011. години приликом обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката утврђено је да директни буџетски корисници нису применили стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и на тај начин више обрачунали и исказали амортизацију у износу од 158 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказане у наведеном износу.

Препоручујемо одговорним лицима града Сремска Митровица да:

- **изврше идентификовање и евидентирање објеката чији је носилац права коришћења град Сремска Митровица, а који нису укњижени у пословним књигама града и других корисника јавних средстава,**
- **ускладе стопе амортизације са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.**

У поступку ревизије је утврђено да индиректни корисници буџетских средстава (Месне заједнице и Пословно – спортски центар Пинки) у току 2011. године капитална улагања евидентирана на одговарајућим контима у оквиру класе 500000 – издаци за нефинансијску имовину нису евидентирана и исказана у оквиру класе 000000 – нефинансијска имовина у сталним средствима и класе 300000 – Капитал у износу од 11.293 хиљаде динара, чиме су актива и пасива мање исказане у наведеном износу, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10., 13. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Препоручује се одговорним лицима града Сремске Митровице да евидентирање промена у пословним књигама врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На основу увида у достављену документацију у поступку ревизије утврдили смо да у пословним књигама ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» на дан 31.12.2011. године:

- на конту **стамбене зграде и станови** садашње вредности 11.464 хиљаде динара евидентирани су стамбени простор за социјалне групе (зграда ратних војних инвалида у Лаћарку) и остале стамбене зграде (станови општине),
- на конту **пословне зграде** садашње вредности 122.334 хиљада динара евидентирани су болнице, домови здравља и старачки домови (амбуланта у Равњу) и остале пословне зграде (пословни простор Дирекције, општине, Црвеног крста и стамбено- пословни објекти у Месним заједницама),
- на конту **пословни простор и други објекти** садашње вредности 11.947 хиљада динара евидентирани су објекти за потребе образовања и складишта, силоси и гараже (гараже и остали објекти),
- на конту **саобраћајни објекти** садашње вредности 1.755.823 хиљаде динара евидентирани су аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели (локални путеви, коловози у граду, паркинг простор, тротоари, пешачки мост, пешачка зона и регионални пут Р-103),
- на конту **водоводна инфраструктура** садашње вредности 311.742 хиљаде динара евидентирани су водовод (водоводна мрежа у граду и по селима, артерски бунари), канализација (отворена и затворена атмосферска канализација, црпне станице и фекална канализација) и остали облици водоводне инфраструктуре (заливни систем у градском парку),
- на конту **остали објекти** садашње вредности 87.535 хиљада динара евидентирани су комуникациони и електрични водови, спортски и рекреациони објекти и установе културе.

У току вршења ревизије нису нам достављени листови непокретности Републичког геодетског завода и нису достављени подаци од ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» на кога су стамбене зграде, станови, пословне зграде, пословни простор, саобраћајни објекти, водоводна инфраструктура и остали објекти укњижени.

Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица и ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» да се:

- **изврши идентификовање и евидентирање објеката којима располаже ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица», чији је носилац права коришћења и власништва град Сремска Митровица, односно ускладе стање у својим пословним књигама са стањем у катастру непокретности,**
- **интерним актом уреде процедуре евидентирања имовине и да се помоћне књиге уреде и воде на начин који обезбеђују тачне податке о кретању имовине које представљају основу за припремање пописних листа и финансијских извештаја.**

У билансу стања буџета града Сремска Митровица са стањем на дан 31.12.2011. године, евидентирана је вредност земљишта у износу од 116.683 хиљаде динара, од чега се износ од 36.638 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 80.045 хиљада динара на индиректне кориснике буџета.

На основу увида у достављену документацију у поступку ревизије утврдили смо да:

- на конту земљиште директних буџетских корисника града Сремске Митровице евидентирано је земљиште вредности 36.638 хиљада динара, укупне књиговодствене површине 7ха 14а 02м²,
- у току ревизије сачињен је, на захтев ревизора, табеларни преглед – попис земљишта на дан 31.12.2011. године из пословних књига који је упоређен са подацима из листова непокретности, где је утврђена површина за 36 парцела од 7ха 44а 55м². Код 3 парцеле није исказана површина и вредност из разлога што не постоје одреднице на основу којих се може утврдити број парцеле. Разлика између књиговодствене површине и површине из катастра непокретности износи 30а 53м²,
- у поступку ревизије Градска управа за урбанизам и стамбено – комуналне послове Сремске Митровице доставила је преглед земљишта површине 3.575ха 38а 42м² уписане у катастру непокретности на којој град Сремска Митровица има право коришћења или право својине и то: грађевинско земљиште површине 2.114ха 74а 64м², пољопривредно земљиште површине 1.192ха 48а 83м², шумско земљиште површине 31ха 23а 35м² и остало земљиште површине 236ха 91а 60м².

Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица да спроведу активности у циљу утврђивања власништва над земљиштем које користи, да ускладе стање у својим пословним књигама са стањем у катастру непокретности.

На основу увида у достављену документацију у поступку ревизије утврдили смо да у пословним књигама ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» на дан 31.12.2011. године:

- на конту земљиште евидентиран је износ од 65.569 хиљада динара и то: градска депонија у вредности од 57.387 хиљада динара, грађевинско земљиште - нивелација, експропријација у износу од 7.706 хиљада динара, радна зона језеро у износу од 236 хиљада динара и санација терена око зеленог појаса у износу од 240 хиљада динара,
- у току вршења ревизије нису нам достављени листови непокретности Републичког геодетског завода и нису достављени подаци од ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» на кога је у листу непокретности укњижено земљиште а које је евидентирано у пословним књигама Дирекције.

Препоручује се одговорним лицима ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» да:

- **спроведу активности у циљу утврђивања власништва над земљиштем које користи, односно ускладе стање у својим пословним књигама са стањем у катастру непокретности,**
- **земљиште у пословним књигама уведу према Правилнику о номенклатури улагања и основних средстава са стопама амортизације.**

У 2011. години земљиште површине 5 ха 26 ари 94 м² чији је власник и корисник Град, дато је на управљање ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» које није евидентирано у пословним књигама Града. Наведена површина је пренета без накнаде инвеститору „Ламес“ доо Београд, на основу Уговора о отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини број 463-112/2011-III од 09.11.2011. године, по претходно добијеној сагласности Владе Републике Србије. Процењена вредност земљишта је 47.952 хиљаде динара, односно 468.236,97 € по средњем курсу НБС. Наведеним Уговором Инвеститор се обавезао да запосли 250 радника (односно 225 новозапослених радника подразумевајући корективни фактор од -10%), до 31.12.2014. године. Уколико стицалац имовине не запосли наведени број радника до 31.12.2014. године платиће отуђиоцу имовине износ од 192 хиљаде динара за свако лице које не запосли. Чланом 11. наведеног Уговора је предвиђено да Градско веће Одлуком може ослободити стицаоца измирења обавеза по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта.

У билансу стања буџета града Сремска Митровица са стањем на дан 31.12.2011. године, исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 637.253 хиљаде динара, од чега се износ од 4.890 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 632.363 хиљаде динара на индиректне кориснике буџета.

На основу увида у достављену документацију у поступку ревизије утврдили смо да:

- нефинансијска имовина у припреми директних буџетских корисника у износу од 4.890 хиљада динара односи се на изградњу зграде Месне канцеларије и здравствене амбуланте у Салашу Ноћајском по основу Уговора број 402-98/2008-V од 08.07.2008. године и окончане ситуације за извршене радове на извођењу грађевинских радова до под кров од 29.09.2008. године. До дана вршења ревизије објекат није у потпуности завршен односно у току је поступак за технички пријем објекта,
- нефинансијска имовина у припреми у пословним књигама ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» на дан 31.12.2011. године је евидентирана у износу од 629.860 хиљада динара.

У билансу стања буџета града Сремска Митровица са стањем на дан 31.12.2011. године, исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 70.859 хиљада динара, од чега се износ од 5.802 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 65.057 хиљада динара на индиректне кориснике буџета.

На основу увида у достављену документацију у поступку ревизије утврдили смо да:

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сремске Митровице за 2011. годину

- на конту нематеријална имовина код директних буџетских корисника града Сремске Митровице садашње вредности 5.802 хиљаде динара евидентирани су компјутерски софтвери и лиценце,
- Град Сремска Митровица је у 2010. години извршио набавку програма за обрачун зарада у износу од 94 хиљаде динара који није евидентиран на конту 0161 – Нематеријална имовина, чиме је за износ од 94 хиљаде динара мање исказана нематеријална имовина на конту 0161 у активи и Нефинансијска имовина у сталним средствима на конту 3111 у пасиви.

У поступку ревизије је утврђено да град Сремска Митровица нефинансијску имовину није исказала правилно, објективно и тачно у Билансу стања за 2011. годину, јер су грађевински објекти, опрема и нефинансијска имовина у припреми у износу од 25.138 хиљада динара евидентирани неправилно на расходима а не на издацима, тако да су актива и пасива мање исказане за наведени износ, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (погледати поглавља 4.1.3.9. и 4.1.3.10.).**

Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године износи 209.065 хиљада динара и чине је:

(у хиљадама динара)

група конта	Опис	текућа година
110	Дугорочна финансијска имовина	123
120	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	121.045
130	Активна временска разграничења	87.897
	Укупно	209.065

У билансу стања буџета града Сремска Митровица са стањем на дан 31.12.2011. године, исказане су **домаће акције и остали капитал** на конту 119 у износу од 123 хиљаде динара, од чега се наведени износ односи на директне буџетске кориснике.

На основу достављених података у поступку ревизије утврдили смо да се:

- Износ од 99 хиљада динара односи на учешће Града у капиталу привредног друштва „Обласна развојна асоцијација Срема“ доо Рума,
- Износ од 24 хиљаде динара односи на учешће Града у капиталу јавног комуналног предузећа регионална депонија «Срем – Мачва».

На основу података из Биланса стања јавног предузећа и јавно – комуналних предузећа чији је оснивач град Сремска Митровица у износу од 785.477 хиљада динара, дат је преглед оснивачког капитала:

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив	Износ
1	ЈКП «Топлификација» Сремска Митровица	100.457
2	ЈКП «Водовод» Сремска Митровица	199.492
3	ЈП «Гас» Сремска Митровица	449.099
4	ЈКП «Комуналије» Сремска Митровица	36.429
	Укупно	785.477

У поступку ревизије, утврђено је да у пословним књигама града Сремске Митровице није евидентирано учешће града у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 785.477 хиљада динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица да утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала јавних и јавних комуналних предузећа, чији је оснивач град и над којима врши оснивачка права, односно да се, на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина града Сремске Митровице.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани исказани су у укупном износу од 121.045 хиљада динара и чине их: новчана средства, племенити метали и хартије од вредности у износу од 102.084 хиљаде динара, краткорочна потраживања у износу од 15.099 хиљада динара и краткорочни пласмани у износу од 3.862 хиљаде динара.

У билансу стања буџета града Сремска Митровица са стањем на дан 31.12.2011. године, исказана су **средства на жиро и текућим рачунима** на конту 1211 у износу од 102.012 хиљаде динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 37.838 хиљада динара, а на рачунима индиректних буџетских корисника 64.174 хиљаде динара. Стање средстава, према изводу Управе за трезор на дан 30.12.2011. године је 102.012 хиљаде динара.

У билансу стања буџета града Сремска Митровица са стањем на дан 31.12.2011. године, исказана је вредност **потраживања по основу продаје и друга потраживања** у износу од 15.099 хиљада динара, од чега се износ од 3.376 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 11.723 хиљаде динара на индиректне буџетске кориснике.

Потраживања у износу од 3.376 хиљада динара код директних корисника буџета се односи на: износ од 59 хиљада динара на потраживања на име више плаћеног предрачуна за услуге истакања амонијака, износ од 379 хиљада динара на потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и износ од 2.938 хиљада динара односи се на потраживања од индиректних корисника по образцу 5 - Извештај о извршењу буџета, а утврђена разлика се исказује у образцу СНС – Спецификација неутрошених средстава.

Активна временска разграничења износе 87.897 хиљада динара и чине их: разграничени расходи до једне године у износу од 80 хиљада динара, обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 87.744 хиљаде динара и остала активна временска разграничења у износу од 73 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да су мање исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци на конту 1312 у износу од 81.416 хиљада динара у активи и мање исказани добављачи у земљи на конту 2521 у износу од 12.882 хиљаде динара и обавезе из односа буџета и буџетских корисника на конту 2541 у износу од 68.534 хиљаде динара у пасиви, с обзиром да Град Сремска Митровица није евидентирао неизмирене обавезе према добављачима и обавезе из односа буџета и буџетских корисника, **што је супротно члану 11. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом контном оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Ванбилансна актива Града исказана у билансу стања на дан 31.12.2011. године у износу од 150.846 хиљада динара односи се на ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица».

Према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, ванбилансна актива садржи аналитичка конта на којима се евидентирају основна средства у закупу, примљена туђа роба и материјал, хартије од вредности ван промета, авали и остале гаранције и остала ванбилансна актива. Ванбилансна пасива садржи аналитичка конта на којима се евидентирају обавезе за основна средства у закупу, обавезе за примљену туђу робу и материјал, обавезе за хартије од вредности ван промета и обавезе за авале и остале гаранције и остала ванбилансна пасива.

На основу достављене документације ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» у поступку ревизије утврдили смо да:

У ванбилансној активи евидентирани су: стамбене зграде, потраживања по кредитима, потраживања по ануитетима, потраживања за закуп гаража, градских станова, киоска, пословног простора, потраживања за таксе, потраживања за камате, потраживања за одржавање станова и разна друга потраживања. У ванбилансној пасиви евидентирани извори средстава и то: Фонда станова солидарности, извори средстава стамбених зграда, извори средстава за одржавање, извори средстава за закуп станова, гаража, пословног простора, киоска и остали извори средстава.

У ванбилансној активи обухваћена су основна средства која нису у власништву ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» нити су власништво града Сремске Митровице, већ је реч о туђој имовини, односно становима у власништву других правних лица («Дрвни комбинат», «Житопромет», «Електровојводина» и други) која су правном претходнику ЈП «Дирекције», «Јавном предузећу за стамбене услуге» поверили послове евиденције и наплате потраживања по основу наплате закупнине за станове од носиоца станарског права, односно запослених радника поменутих предузећа. У току вршења ревизије нису достављени листови непокретности и нема података на кога су станови укњижени.

Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица и ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» да се:

- **интерним актом уреде процедуре евидентирања туђе имовине и имовине града, да се помоћне књиге уреде и воде на начин који обезбеђују тачне податке о кретању имовине које представљају основу за припремање пописних листа и финансијских извештаја,**
- **изврши идентификовање и евидентирање објеката којима располаже ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица», чији је носилац права коришћења и власништва град Сремска Митровица, односно ускладе стање у својим пословним књигама са стањем у катастру непокретности.**

У ванбилансној активи евидентирана су «потраживања по кредитима за станове солидарности» у износу од 10.861 хиљаду динара и «потраживања по ануитетима за станове солидарности» у износу од 10.881 хиљаду динара и у пасиви одговарајућа конта извора «Фонда станова солидарности». Наведена потраживања нису проистекла из редовног пословања предузећа већ су наслеђена од «Фонда солидарне стамбене изградње», чијим гашењем су евиденције преузете у пословним књигама ЈП Дирекције.

Остала «разна потраживања» проистекла су из обавезе (поверени послови ЈП «Дирекцији» од стране оснивача) вођења аналитичке евиденције по основу закупа непокретности у власништву града, закупа и уређења грађевинског земљишта. Наплата „разних потраживања“ (закуп гаража, закуп грађевинског земљишта, закуп пословног простора и друго) евидентира се као јавни приход буџета Града.

Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица и ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» да се интерним актом Дирекције уреде процедуре евидентирања ванбилансне активе и пасиве, да се пословне књиге (главна књига и помоћне књиге), уреде и воде на начин који обезбеђују тачне податке о кретању имовине, финансијске имовине (јавних прихода), које представљају основу за припремање и израду финансијских извештаја.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 3.972.368 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 147.751 хиљаду динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 3.824.617 хиљада динара.

Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 147.751 хиљаду динара и чине их:

- дугорочне обавезе у износу од 24.568 хиљада динара,
- обавезе по основу расхода за запослене у износу од 107 хиљада динара,
- обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 8.618 хиљада динара,

- обавезе из пословања у износу од 97.267 хиљада динара,
- пасивна временска разграничења у износу од 17.191 хиљаду динара.

У билансу стања буџета града Сремска Митровица са стањем на дан 31.12.2011. године, евидентирани су **обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака** на конту 2114 у износу од 24.568 хиљада динара, од чега се наведени износ односи на директне буџетске кориснике.

У току 2011. године Град Сремска Митровица је закључио Уговор о кредиту са «Banca Intesa» ad број 404-75/2011-II од 18.03.2011. године у износу од 24.568 хиљада динара за суфинансирање радова на реконструкцији регионалног пута Р – 103, који пролази кроз Сремску Митровицу у дужини од 750 м, са четири саобраћајне траке. На дан 31.12.2011. године град Сремска Митровица је усагласио стање обавеза са повериоцем.

Обавезе по основу расхода за запослене износе 107 хиљада динара и чине их:

- обавезе по основу накнада запосленима у износу од 89 хиљада динара, и
 - обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 18 хиљада динара.
- Наведени износи се односе на индиректне буџетске кориснике.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене износе 8.618 хиљада динара и чине их:

- обавезе за остале расходе у износу од 8.618 хиљада динара (обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне) код индиректних корисника буџета.

Обавезе из пословања на дан 31.12.2011. године износе 97.267 хиљада динара.

У структури обавеза из пословања износ од 97.267 хиљада динара се односи на обавезе према добављачима у земљи у износу од 80.948 хиљада динара, примљене авансе, депозите и кауције у износу од 12.828 хиљада динара и остале обавезе у износу од 3.491 хиљаду динара.

У билансу стања буџета града Сремска Митровица са стањем на дан 31.12.2011. године, евидентирани су **обавезе према добављачима** у износу од 80.948 хиљада динара. Наведени износ се односи на индиректне буџетске кориснике.

Као што је објашњено у тачки 4.3.2. у поступку ревизије на основу достављене документације и спецификације неизмиренних обавеза према добављачима на дан 31.12.2011. године, утврђено је да у главној књизи као и у помоћним књигама трезора, град Сремска Митровица није евидентирао неизмирене обавезе према добављачима и обавезе из односа буџета и буџетских корисника у укупном износу од 81.416 хиљада динара, **што је супротно члану 11. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом контном оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.** За наведени износ у Билансу стања су мање исказане актива и пасива.

Пасивна временска разграничења на дан 31.12.2011. године износе 17.191 хиљаду динара и чине их:

- разграничени приходи и примања у износу од 2 хиљаде динара,
- разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 5.412 хиљада динара,
- обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 9.540 хиљада динара, и
- остала пасивна временска разграничења у износу од 2.237 хиљаде динара.

Капитал

Укупно исказани капитал износи 3.741.952 хиљаде динара и састоји се од:

1. нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 3.757.186 хиљада динара,
2. нефинансијске имовине у залихама у износу од 2.601 хиљаду динара,
3. исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита у износу од 24.568 хиљада динара,
4. финансијска имовина у износу од 183 хиљаде динара,
5. извора новчаних средстава у износу од 1.008 хиљада динара,
6. пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 4.130 хиљада динара,
7. осталих сопствених извора у износу од 1.412 хиљаде динара.

Као што је објашњено у тачки 4.3.2 нефинансијска имовина у сталним средствима је мање исказана у износу од 11.293 хиљаде динара, из разлога што индиректни корисници буџетских средстава капитална улагања у току 2011. године нису евидентирала на одговарајућим контима у оквиру класе 000000 – нефинансијска имовина у сталним средствима и класе 300000 – Капитал, чиме су актива и пасива мање исказане у наведеном износу.

Као што је објашњено у тачки 4.3.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 25.232 хиљаде динара.

На дан 31.12.2011. године у књиговодственој евиденцији на конту 3114 није исказана финансијска имовина града Сремска Митровица, из разлога што у пословним књигама Града није евидентирано учешће у капиталу предузећа чији је оснивач град Сремска Митровица (објашњено у тачки 4.3.2.).

У билансу стања буџета града Сремска Митровица са стањем на дан 31.12.2011. године, исказан је вишак прихода и примања – суфицит на конту 321121 у износу од 80.212 хиљада динара и мањак прихода и примања – дефицит на конту 321122 у износу од 7 хиљада динара.

У билансу стања буџета града Сремска Митровица са стањем на дан 31.12.2011. године, исказан је Нераспоређени вишак прихода и примања на конту 321311 у износу од 3.355 хиљада динара и дефицит из ранијих година на конту 321312 у износу од 895 хиљада динара.

Као што је објашњено у тачки , ванбилансна актива и ванбилансна пасива Града је исказана у билансу стања на дан 31.12.2011. године у износу од 150.846 хиљада динара.

4.4 ОСТАЛИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА

Град Сремска Митровица је приликом израде Завршног рачуна за 2011. годину, у складу са важећим прописима припремила, осим Биланса стања, Биланса прихода и расхода, Извештаја о извршењу буџета и следеће извештаје:

- Извештај о капиталним расходима и финансирању,
- Извештај о новчаним токовима,
- Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења,
- Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова,
- Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године,
- Извештај о излазним резултатима програмског дела буџета
- Извештај о реализацији средстава програма и пројеката, који се финансирају из буџета,
- Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве и
- Напомене о рачуноводственим политикама.

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима града Сремске Митровице у периоду од 01.01-31.12.2011. г. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.620.335 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.584.035 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 102.084 хиљада динара.

Број конта	О П И С	у (000) дин	
		Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1.480.712	1.620.335
700000	Текући приходи	1.458.180	1.571.122
710000	Порези	849.796	935.899
730000	Донације и трансфери	266.561	294.946
740000	Други приходи	311.404	310.042
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	11.870	10.238
790000	Приходи из буџета	18.549	19.997

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
града Сремске Митровице за 2011. годину**

800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	14.571	13.833
810000	Примања од продаје основних средстава	12.806	12.558
82000	Примања од продаје залиха	1.765	1.275
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	7.961	35.380
910000	Примања од задуживања	0	24.568
920000	Примања од продаје финансијске имовине	7.961	10.812
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	1.490.831	1.584.035
400000	Текући расходи	1.312.913	1.406.700
410000	Расходи за запослене	487.475	505.676
420000	Коришћење роба и услуга	598.131	668.955
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	2.398	942
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.826	3.069
450000	Субвенције	19.679	10.067
460000	Донације, дотације и трансфери	108.176	111.802
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	11.657	14.364
480000	Остали расходи	82.571	91.825
500000	Издаци за нефинансијску имовину	147.569	158.338
510000	Основна средства	134.166	156.016
540000	Природна имовина	13.403	2.322
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	30.349	18.997
610000	Отплата главнице	26.562	14.716
620000	Набавка финансијске имовине	3.787	4.281
	Вишак новчаних прилива		36.300
	Мањак новчаних прилива	10.119	
	Салдо готовине на почетку године	74.161	64.618
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	3.730	4.479
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	2.398	939
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	5.552	4.252
	Салдо готовине на крају године	64.618	102.084

Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 7,8 и 9 извршена је у износу од 4.479 хиљада динара и састоји се од: 370 хиљада динара у завршном рачуну буџета града, 2.813 хиљада динара у завршном рачуну индиректних буџетских корисника по обрасцу Спецификације неутрошених средстава за 2011.годину, 1.192 хиљада динара у завршном рачуну ПСЦ „Пинки“ на име наплаћеног ПДВ од купаца, 48 хиљада динара на име депозита код истог индиректног буџетског корисника и 56 хиљада динара у завршним рачунима месних заједница на име обавеза из ранијих година.

Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода извршена је у износу од 939 хиљада динара.

Корекција новчаних одлива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 4,5 и 6 извршена је у износу од 4.252 хиљада динара и састоји се од: 3.002 хиљада динара у завршном рачуну буџета града, 77 хиљада динара у завршним рачунима индиректних буџетских корисника по обрасцу Спецификације неутрошених средстава за 2010.годину, 1.140 хиљада динара на име плаћеног ПДВ за фактурисане услуге у завршном рачуну ПСЦ „Пинки“, 33 хиљаде динара у завршном рачуну месних заједница.

Салдо готовине на крају године исказан је у износу од 102.084 хиљада динара.

Текућа буџетска резерва

Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне.

Према члану 8. Одлуке о буџету града Сремска Митровица за 2011. годину, средства текуће буџетске резерве планирана су у укупном износу од 24.000 хиљаде динара и у току 2011. године на терет средстава текуће буџетске резерве исплаћено је укупно 23.722 хиљаде динара.

На основу члана 69. Закона о буџетском систему Градоначелник је донео 125 Решења о коришћењу текуће буџетске резерве и то:

- 1 Решење за расходе за запослене у износу од 139 хиљада,
- 25 Решења за коришћење услуга и роба у износу од 3.666 хиљада,
- 1 Решење за субвенције у износу од 1.101 хиљаде,
- 10 Решења за донације, дотације и трансфере у износу од 711 хиљада,
- 3 Решења за социјално осигурање и социјалну заштиту у износу од 1.134 хиљаде,
- 79 Решења за остале расходе у износу од 10.393 хиљаде,
- 5 Решења за основна средства у износу од 6.553 хиљаде и
- 1 Решење за набавку финансијске имовине у износу од 25 хиљада динара.

Увидом у документацију уверили смо се да су средства текуће буџетске резерве у износу од 4.048 хиљада динара или 17,07% од укупно исплаћене текуће резерве извршени за услуге рекреације и спорта.

Стална буџетска резерва

У складу са чланом 70. Закона о буџетском систему у буџету су планирана средства за сталну буџетску резерву. Стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. Решење о употреби средстава сталне буџетске резерве доноси надлежни извршни орган локалне власти, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије.

Према члану 8. Одлуке о буџету града Сремска Митровица за 2011. годину, средства сталне буџетске резерве планирана су у укупном износу од 5.000 хиљада динара и иста нису коришћена у току 2011. године.

4.5 Потенцијалне обавезе

Увидом у документацију као и на основу извештаја који је припремљен у Градском јавном правобранилаштву, у 2011. години је било 211 судска спора у којима је град Сремска Митровица учествовао као тужени или као тужилац. Од укупном броја, 56 спорова је покренуо град Сремска Митровица на име потраживања од правних или физичких лица по различитим основама. Од укупног броја, 155 спора су покренула правна и физичка лица по различитим основама за накнаду штете од града Сремске Митровице.

Укупна потраживања града Сремске Митровице од правних и физичких лица која се налазе у судским споровима износе 64.939 хиљада динара.

Укупна потраживања правних и физичких лица према Граду износе 58.706 хиљада динара.

Увидом у документацију уверили смо се да је Градско јавно правобранилаштво организационо, стручно и професионално уређено у складу са значајем и сврхом свог оснивања. Сарадња градског јавног правобраниоца са извршним органима Града се обавља на стручном и професионалном нивоу и у оквиру те сарадње Град и његови руководећи органи у сваком тренутку су обавештени о случајевима које Градско јавно правобранилаштво води у име Града. Такође, у процесу израде буџета за наредну годину, Градски јавни правобранилац обавештава извршне органе Града о потенцијалним обавезама Града по судским споровима који су извесни за наредну годину као и о могућим приходима на основу добијених судских спорова од правних и физичких лица.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

1. *Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица да изменама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у оквиру Управе за буџет и финансије предвиде као посебан организациони део Службу буџетске инспекције, побољшају кадровску структуру исте у циљу системске контроле располагања*

- буџетских средстава и контроле кориснике буџета града Сремска Митровица као и да предвиде редован извештај о раду наведене Службе а у циљу боље контроле располагања буџетским средствима од стране директних или индиректних корисника.
2. Препоручује се свим директним корисницима буџета града Сремска Митровица да развијају интерну финансијску контролу односно финансијско управљање и контролу као систем процедуре и одговорности свих лица у организацији.
 3. Препоручује се одговорним лицима града Сремске Митровице да Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места организује интерну ревизију као независну, која одговара Градоначелнику; да сачине Повељу интерне ревизије; Етички кодекс; Стратешки план и Годишњи план ревизије, као и писане процедуре за сваки организациони део.
 4. Препоручујемо одговорним лицима Града Сремске Митровице да у Општем делу Одлуке о буџету исказују и сопствене приходе индиректних корисника средстава буџета и да се Одлуком о завршном рачуну буџету града исказују приходи и примања из свих извора финансирања.
 5. Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица да изврше усаглашавање података о оствареним приходима из главне књиге трезора са подацима из главне књиге књиговодства јавних прихода.
 6. Препоручује се руководству Града да у Одлуци о комуналним таксама пропише комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима и обезбеди уплату комуналне таксе по овом основу у буџет града Сремске Митровице. Препоручује се одговорним лицима града Сремске Митровице да комуналне таксе утврђује и наплаћује у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама.
 7. Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица, да код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеди спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.
 8. Препоручује се одговорним лицима града Сремске Митровице да обезбеде уплату свих јавних прихода у буџет преко прописаних уплатних рачуна.
 9. Препоручује се одговорним лицима Града и Дирекције, да изврше усаглашавање евиденција из главне књиге трезора са евиденцијом у помоћним књигама Дирекције.
 10. Препоручује се одговорним лицима да поступају у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, да Одлуку о расподели добити ЈП доноси Управни одбор ЈП уз сагласност оснивача, и да се део средстава по основу добити усмерава оснивачу и уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода.
 11. Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица да при доношењу решења о коефицијентима наведу све елементе који чине укупни коефицијент, тј. Основни коефицијент и основ по коме је извршено увећање.
 12. Препоручује се Граду Сремска Митровица, да дефинише поступке за праћење пријема, дистрибуције и трошења залиха угља и лож угља у школама.
 13. Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица да донесу интерни акт којим би се регулисало писмено извештавање о обављеном службеном послу по повратку са службеног пута.
 14. Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица да чланом 25. Правилника о платама и осталим примањима изабраних лица града Сремске Митровице, накнадама одборницима Скупштине града Сремске Митровице, члановима радних тела Скупштине града Сремске Митровице прецизно утврди начине правдања изостанака, доказе које је

потребно приложити, да би изостанак имао карактер оправданог изостанка и одборник стекао право на исплату накнаде.

15. Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица да од лица која нису сама уклонила бесправно саграђене и постављене објекте, већ је то учинила Градска управа, захтева рефундацију трошкова извршења рушења.
16. Препоручује се одговорним лицима Дирекције да Уговором о јавној набавци за одржавање јавног осветљења, посебно уговоре материјал за јавну расвету, а посебно уговарају услуге одржавања јавног осветљења.
17. Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица да донесу Правилник о коришћењу средстава за набавку службене обуће и одеће, којим би прецизирала ко има право на службену одећу и обућу, врсту исте, начин поделе, број годишњих набавки, као и начин набавке.
18. Препоручује се одговорним лицима града Сремске Митровице да донесу интерни акт којим ће регулисати просечну потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила.
19. Препоручује се одговорним лицима града Сремске Митровице да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
20. Препоручујемо одговорним лицима града Сремске Митровице да приликом израде Одлуке о буџету града Сремска Митровица расходе за трансфере осталим нивоима власти планирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
21. Препоручује се одговорним лицима града Сремске Митровице да донесу одговарајућа акта, а надлежна Градска управа треба да припреми нацрте аката који ће представљати правни основ за доношење решења о појединачним правима.
22. Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица да дотације осталим удружењима грађана и доделу изврше на основу јавног конкурса, како би се обезбедило начело транспарентности употребе средстава буџета града, поштовања начела економичности и ефикасности њиховог коришћења. У конкурску треба дефинисати критеријуме, услове, обим, начин, поступак додела дотација, као и начин достављања извештаја о коришћењу добијених средстава.
23. Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица да утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала јавних и јавних комуналних предузећа, чији је оснивач град и над којима врши оснивачка права, односно да се, на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина града Сремске Митровице.
24. Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица и ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» да се:
 - a. интерним актом уреде процедуре евидентирања туђе имовине и имовине града, да се помоћне књиге уреде и воде на начин који обезбеђују тачне податке о кретању имовине које представљају основу за припремање пописних листа и финансијских извештаја,
 - b. изврши идентификовање и евидентирање објеката којима располаже ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица», чији је носилац права коришћења и власништва град Сремска Митровица, односно ускладе стање у својим пословним књигама са стањем у катастру непокретности.
25. Препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица и ЈП «Дирекција за изградњу града Сремска Митровица» да се интерним актом Дирекције уреде процедуре евидентирања ванбилансне активе и пасиве, да се пословне књиге (главна књига и

помоћне књиге), уреде и воде на начин који обезбеђују тачне податке о кретању имовине, финансијске имовине (јавних прихода), које представљају основу за припремање и израду финансијских извештаја.