



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА БУЏЕТ И ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ  
РАЗВОЈ ГРАДА СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-281-1/2018-04  
Београд, 01. октобар 2018. године**



**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Градске управе за буџет и локални економски развој ..... 3**
- 2. Извештај о ревизији делова правилности пословања Градске управе за буџет и локални економски развој ..... 5**

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА БУЏЕТ И ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ ЗА 2017. ГОДИНУ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ГРАДСКА УПРАВА ЗА БУЏЕТ И ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ

### 1. Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Градске управе за буџет и локални економски развој

#### Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: расхода, издатака, биланса стања и јавних набавки Градске управе за буџет и локални економски развој за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњење у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања, директни корисник Градска управа за буџет и локални економски развој је део расхода више исказао за 6.320 хиљада динара и мање за 6.320 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначни резултат пословања.

У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године Градске управе за буџет и локални економски развој утврђене су следеће неправилности: мање је исказана вредност финансијске имовине, јер није извршено евидентирање учешћа у оснивачком капиталу привредних друштава у укупном износу 110 хиљада динара; укупне обавезе Градске управе за буџет и локални економски развој су мање исказане у износу од 546 хиљаде динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу Извештаја *Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

#### Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о деловима у финансијски извештај у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и

<sup>1</sup> „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

<sup>2</sup> „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06)

<sup>3</sup> „Службени гласник РС”, бр. 18/15

<sup>4</sup> „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

<sup>5</sup> „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>6</sup> „Службени гласник РС”, број 9/09

интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о деловима финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да делове финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање Извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових делова финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође,:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**01. октобар 2018. године**

## **2. Извештај о ревизији делова правилности пословања Градске управе за буџет и локални економски развој**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију делова финансијских извештаја: расхода, издатака, биланса стања и јавних набавки Градске управе за буџет и локални економски развој за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима, издацима и билансом стања исказаних у деловима финансијских извештаја за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу Извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима, издацима, билансом стања и јавним набавкама Градске управе за буџет и локални економски развој, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања, директни корисник Градска управа за буџет и локални економски развој је неправилно преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 307 хиљада динара.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и уношење података о деловима у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у деловима финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу

прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима, издацима и билансом стања, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**01. октобар 2018. године**



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



## **САДРЖАЈ:**

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....	1
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....	1
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	1
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	2
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	2
6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....	2



## **1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе за буџет и локални економски развој за 2017. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup> (висок)**

1. мање исказана вредност финансијске имовине, јер није извршено евидентирање учешћа у оснивачком капиталу привредних друштава у укупном износу 110 хиљада динара (Напомене 4.2.);

2. у Билансу стања на дан 31.12.2017. године укупне обавезе Градске управе за буџет и локални економски развој су мање исказане у износу од 546 хиљада динара (Напомене 4.2.).

### **3. Економска класификација**

Расходи у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 6.320 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 6.320 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања Градске управе за буџет и локални економски развој (Напомена 4.1.1.4.).

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

Одговорним лицима Градске управе за буџет и локални економски развој препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1. да се преузете обавезе директних и индиректних корисника у потпуности евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима у складу са њиховим настанком и на тај начин потврди њихово постојање (Напомене 4.2. – Препорука број 2);

2. да расходе планирају, евидентирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомене 4.1.1.4. – Препорука број 1).

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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања, Градска управа за буџет и локални економски развој је неправилно преузела обавезе у укупном износу од 307 хиљада динара по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

---

<sup>7</sup> **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

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

- *Градске управе за буџет и локални економски развој* у износу од 307 хиљада динара на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (Напомена 4.2.);

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Градске управе за буџет и локални економски развој препоручујемо да:

##### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1. да у току буџетске године у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа апропријација одобрених буџетом (Напомена 4.2.- Препорука број 4);

#### **5. Мере предузете у поступку ревизије**

1. извршила евидентирање оснивачког капитала код Агенције за рурални развој града Сремска Митровица и Сирмијум пут д.о.о. Сремска Митровица.

#### **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Градска управа за буџет и локални економски развој града Сремске Митровице је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у

прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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





**ПРИЛОГ – II**



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА БУЏЕТ И ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ  
РАЗВОЈ ГРАДА СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2017. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....	3
1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	3
3. Интерна контрола .....	4
3.1. Информисање и комуникације .....	4
4. Делови финансијских извештаја .....	5
4.1. Извештај о извршењу буџета .....	5
4.1.1. Текући расходи .....	5
4.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000 .....	5
4.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000 .....	7
4.1.1.3. Отплата домаћих камата, група - 441000 .....	7
4.1.1.4. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000 .....	8
4.1.1.5. Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, група - 464000 .....	9
4.1.1.6. Остале дотације и трансфери , група – 465000 .....	9
4.1.1.7. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група - 485000 .....	10
4.1.2. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000 .....	11
4.2. Биланс стања .....	12
4.2.1. Актива .....	12
4.2.2. Пасива .....	13
4.2.2.1. Обавезе .....	13
5. Јавне набавке .....	14



## **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ**

### **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Према Одлуци о Градским управама града Сремска Митровица Градска управа за буџет и локални економски развој припрема и израђује нацрт буџета Града Сремске Митровице и завршни рачун буџета Града, биланс јавних прихода и јавних расхода и саставља упутства за израду нацрта буџета. Управа даље обавља контролу планова директних корисника, одобрава кварталне и месечне планове и квоте преузетих обавеза, обавља послове одобравања захтева за промену апропријације и квота, праћење примања и издатака буџета и старање о наплати средстава из буџета Републике, употребу средстава текуће и сталне буџетске резерве и привремену обуставу извршења буџета, праћење примања, издатака и других обавеза Града по основу задуживања.

Задатак Градске управе је и да припрема нацрте прописа из области изворних јавних прихода у сарадњи са градским управама, даје мишљења на нацрте одлука и других аката који имају утицаја на буџетска примања и издатке и нормативно уређивање послова из своје надлежности и обавља послове трезора. Делокруг рада обухвата и послове буџетске инспекције и контроле, утврђивање, наплаћивање и контролисање јавних прихода, послове локалне пореске администрације и рачуноводствене послове.

У саставу Градске управе за буџет и локални економски развој образује се Канцеларија за локални економски развој која има положај унутрашње организационе јединице - службе. Канцеларија за локални економски развој се стара о реализацији и провођењу програма и планова локалног економског развоја Града, припрема Локални акциони план запошљавања и стара се о његовој реализацији, стара се о унапређењу општег оквира за привређивање у Граду и промовише економске потенцијале Града. Канцеларија такође подстиче оснивање нових привредних субјеката и отварање нових радних места посредством канцеларије за брзе одговоре или на други погодан начин и иницира усклађивање образовних профила у школама са потребама привреде.

### **2. Критеријуми за ревизију правилности пословања**

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), Отплата домаћих камата, дотације и трансфери, Остали расходи, Преузимање обавеза, Јавне набавке. Прописи, који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

1. Закон о буџетском систему,
2. Закон о локалној самоуправи,
3. Закон о финансирању локалне самоуправе,
4. Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину<sup>8</sup>,

---

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“ број 142/2014 и 94/2015

5. Закон о општем управном поступку,
6. Закон о платама у државним органима и јавним службама,
7. Закон о раду
8. Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
9. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
10. Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>9</sup>,
11. Закон о здравственом осигурању,
12. Закон о финансирању политичких активности<sup>10</sup>,
13. Закон о јавном дугу,
14. Закон о порезу на додату вредност<sup>11</sup>,
15. Закон о јавним набавкама,
16. Уредба о буџетском рачуноводству,
17. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору
18. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
19. Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>12</sup>,
20. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
21. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
22. Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

### **3. Интерна контрола**

#### **3.1. Информисање и комуникације**

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања.

Према члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна воде само помоћне књиге и евиденције. Градска управа за буџет о локални економски развој своје финансијско пословање обавља преко рачуна извршења буџета.

---

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 84/04,61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн. и 112/15

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 123/2014,

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“ број 84/2004...108/2016

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 21/14

## У поступку ревизије је утврђено:

- да директни корисници буџетских средстава не воде помоћне књиге и евиденције прописане чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,

*Препоручујемо одговорним лицима директних корисници буџетских средстава да воде помоћне књиге и евиденције прописане чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству*

## 4. Делови финансијских извештаја

### 4.1. Извештај о извршењу буџета

#### 4.1.1. Текући расходи

У наредним табелама тачке 4.1.1. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Градске управе за буџет и локални економски развоја града Сремска Митровица.

#### 4.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000

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

Табела бр.1: Плате, додаци и накнаде запослених у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за буџет и локални економски развој	29.837	30.215	30.215	30.215	100%	100%
	<b>УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 411000</b>	<b>425.632</b>	<b>424.872</b>	<b>419.826</b>	<b>419.826</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су у складу са Законом о локалној самоуправи<sup>13</sup>, Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>14</sup>, Законом о платама у државним органима и јавним службама<sup>15</sup>, Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>16</sup>, Закон о систему плата запослених у јавном сектору<sup>17</sup>, Законом о раду<sup>18</sup>, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>19</sup>, Законом о регистру запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава<sup>20</sup>, Закон о основама система образовања и васпитања<sup>21</sup>, Уредбом о

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 129/2007 и 83/2014 - др. закон и 101/2016 - др. закон

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/2016 - одлука УС

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006, 63/2006, 116/2008, ... 99/2011; 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 - др. закон

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 21/2016, 113/2017 - др. закон

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/2016, 108/2016 и 113/2017

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014, 13/2017 – одлука УС и 113/2017

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 116/14

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 68/2015 и 79/2015-испр.

кофицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>22</sup>, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>23</sup>, Анексом посебног колективног уговора за државне органе<sup>24</sup> и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>25</sup>.

На предлог Владе Републике Србије Народна скупштина је донела Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава који је објављен у „Службеном гласнику РС“, број 116/14 од 27. октобра 2014. године. Основни разлози за доношење овог закона садржани су у потреби да се обезбеди стабилност јавних финансија, пре свега кроз систем одрживог финансирања дефицита и дуга опште државе, а тиме и макроекономска стабилност. Такође законом се штите основни принципи и начела социјалне правде, на такав начин што се из примене закона искључују категорије запослених са мањим зарадама односно платама.

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије 05 Број: 121-13957/2014 и Број: 121-13956/2014 од 6. новембра 2014. године, Број 121-13723/2015-1 од 25. децембра 2015. године, Број 121-12631/2016-1 од 23. децембра 2016. године, Број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године и Број 121-13036/2017 од 28.12.2017. године.

У својим одлукама о буџету за 2017. годину, јединице локалне власти може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2016. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чланом 35. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину. Тако планиране масе средстава, за исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне власти у 2017. години, могу се увећати плате запослених у установама социјалне заштите за 5%, предшколским установама за 6% и установама културе 5%.

Осим наведених, приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених, код корисника средстава буџета града сремске Митровице примењивана су и следећа акта: Правилник о платама и осталим примањима лица које именује и поставља скупштина града Сремске Митровице, градско веће или градоначелник (У даљем тексту: Правилник о платама и осталим примањима именованих и постављених лица) (број: 06-43/2009-1 дана 23.03.2009. године, са изменама број: 06-17/2013-1 дана 05.02.2013. године и број: 06-117/2016-1 дана 01.08.2016. године).

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава града Сремске Митровице врши градска управа за буџет и локални економски развој, служба буџета.

---

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/2009, 52/2011, 55/2013, 35/2015 - аутентично тумачење, 68/2015 и 62/2016 - одлука УС

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, бр. 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба\*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 25/2015 и 50/2015

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, бр. 10/2015



На овој буџетској позицији планирана су средства и извршен је расход у укупном износу од 30.215 хиљада динара.

#### 4.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

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

Табела бр.2: Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за буџет и локални економски развој	5.341	5.409	5.409	5.409	100%	100%
	<b>УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 412000</b>	<b>76.366</b>	<b>76.804</b>	<b>75.534</b>	<b>75.534</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>26</sup> на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде запослених (зараде).

На овој буџетској позицији код Градске управе за буџет и локални економски развој града Сремска Митровица укупно су извршени расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 5.409 хиљада динара.

#### 4.1.1.3. Отплата домаћих камата, група - 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности, Отплата камата осталим нивоима власти, Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, Отплата камата домаћим пословним банкама, Отплата камата осталим домаћим кредиторима, Отплата камата домаћинствима у земљи, Отплата камата на домаће финансијске деривате, Отплата камата на домаће менице, Финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела бр. 3: Отплата главнице домаћим кредиторима у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за буџет и локални економски развој	13.400	13.400	12.837	12.837	96	100
	<b>УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 441000</b>	<b>13.400</b>	<b>13.400</b>	<b>12.837</b>	<b>12.837</b>	<b>96</b>	<b>100</b>

Отплата камата домаћим пословним банкама исказана је у износу од 12.837 хиљада динара односи се на извршене исплате редовних камата на главнице кредита по основу закључених уговора о кредитима, како је објашњено у делу извештаја – Отплата главнице домаћим кредиторима.

<sup>26</sup>, Службени гласник РС, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 05/2009, 52/2011, 101/2011, 07/2012; 8/2013; 47/2013, 108/2013, 6/2014; 57/2014 и 68/2014

По основу Уговора о наменском кредиту са Banca Intesa ad Београд. Уговор је закључен дана 24.08.2015. године на износ од 121.500 хиљада динара, индексирано у EUR (971 хиљада еур-а) по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања кредита у течај. Кредит је наменски и одобрава се искључиво за потребе финансирања пројекта „изградња градског базена“. На дан закључења основног Уговора камата је износила тромесечни EURIBOR + 2,27% годишње, увећано за јавне дажбине (уколико је применљиво) у складу са позитивним прописима Републике Србије. Износ исплаћене редовне камате у 2017. години износи 2.436 хиљада динара.

Уговором о дугорочном кредиту са Erste bank a.d. Нови Сад од 26.08.2015. године на износ од 490.000 хиљада динара, што представља противвредност у Еур по средњем курсу Народне банке Србије (3.972 хиљада еур-а) на дан пуштања кредита у течај. Кредит је наменски и одобрава се искључиво за потребе финансирања пројекта капиталног инвестиционог расхода града Сремска Митровица. Уговорена је променљива каматна стопа и у тренутку уговарања износи тромесечни EURIBOR + 2,23% годишње. У 2017. години по овом Уговору извршено је плаћање редовне камате у износу од 9.187 хиљада динара.

Уговором о краткорочном кредиту закљученим дана 26. јануара 2017. године са Unicredit bank Srbija a.d. Београд. Износ кредита ни у једном тренутку не може премашити износ од EUR 968 хиљада еур-а, на дан повлачења средстава захтевани износ не може премашити износ од противвредности од РСД 120.000 хиљада динара. Намена кредита-финансирања одржавање текуће ликвидности. Уговорена је номинална камата стопа на нивоу тромесечног EURIBOR-а + 1,80% годишње. У 2017. години по овом Уговору извршено је плаћање редовне камате у износу од 1.140 хиљада динара. Износ од 74 хиљада динара односи се на отплату камате на куповине путем лизинга.

#### 4.1.1.4. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

Табела бр. 4: Трансфери осталим нивоима власти

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за буџет и локални економски развој	6.320	6.320	6.320	0	0	0
	<b>УКУПНО ГРАД Сремска Митровица-Група 463000</b>	<b>206.836</b>	<b>208.097</b>	<b>173.657</b>	<b>167.337</b>	<b>80</b>	<b>96</b>

Градска управа за буџет и локални економски развој Сремске Митровице је извршила расходе за трансфере осталим нивоима власти у укупном износу од 6.320 хиљада динара. Целокупан износ је пренет Националној служби за запошљавање.

Град Сремска Митровица је са Националном службом за запошљавање закључио Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2017. годину, на основу члана 59. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености и Одлуке о буџету Града. Споразумом су уређена међусобна права и обавезе између Националне службе и Града, у вези са учешћем Града у реализацији мера активне политике запошљавања предвиђених

Локалним акционим планом Града за 2017. годину. Споразум наводи да су у буџету Града обезбеђена средства у буџету у укупном износу од 3.500 хиљада динара за 2017. годину, која су планирана да се исплате у четири једнаке рате.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** стање на конту 4631 – Текући трансфери осталим нивоима власти више евидентирано за износ од 6.320 хиљада динара, док је конто 4641 – Текуће дотације организацијама за обавезно социјално осигурање мање исказан у истом износу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### Ризик

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

### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима града Сремске Митровице да расходе планирају, евидентирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### 4.1.1.5. Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, група - 464000

Група 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање садржи текуће дотације организацијама за обавезно социјално осигурање и капиталне дотације организацијама за обавезно социјално осигурање.

Табела бр. 5: Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање

Р. бр.	Организациона јединица	у хиљадама динара					
		Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за буџет и локални економски развој	0	0	0	6.320	/	/
	<b>УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 464000</b>	<b>21.909</b>	<b>21.909</b>	<b>20.154</b>	<b>26.474</b>	121	100

**На основу ревизије узорковане докмунетације утврђено је да** су мање исказани расходи на групи конта 464- Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање за 6.320 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 4.1.1.4. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000.

#### 4.1.1.6. Остале дотације и трансфери , група – 465000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела бр. 6: Остале дотације и трансфери

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за буџет и локални економски развој	4.000	4.000	3.993	3.993	100	100
	<b>УКУПНО ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА - Група 465000</b>	<b>50.876</b>	<b>51.136</b>	<b>42.163</b>	<b>42.163</b>	<b>82</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији код Градске управе за буџет и локални економски развој града Сремска Митровица укупно су извршени расходи на име осталих дотација и трансфера у износу од 3.993 хиљаде динара.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за средства добијена по основу умањења уплаћена на рачун 840-745113843-28 у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>27</sup>.

#### 4.1.1.7. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група - 485000

Група 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи аналитички конто на којем се књижи накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела бр.8: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за буџет и локални економски развој	30000	30810	30481	30481	99	100
	<b>УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 485000</b>	<b>30200</b>	<b>31010</b>	<b>30590</b>	<b>30590</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 30.481 хиљада динара, док укупно планирана средства, према последњем ребалансу Града за 2017. годину, износе 30.810 хиљада динара.

Према допису Градског правобранилаштва, Апелациони суд у Новом Саду је донео пресуду да се једном лицу исплати нематеријална штета у износу од 741 хиљаде динара. Од укупног износа, на име накнаде нематеријалне штете за претрпљене физичке болове, за претрпљени страх, за душевне болове због умањења животне болове и за душевне болове због наружености се односи 574 хиљада динара, док се на име трошкова парничног поступка односи 177 хиљада динара. Тужилац је задобио тешке телесне повреде услед пада дрвеног стуба, који није био фиксиран нити обележен, и над тужиоцем су обављене неопходне хируршке интервенције. Апелациони суд је донео одлуку да је жалба туженог на одлуку Основног суда делимично основана и обавезао град Сремску Митровицу да тужиоцу исплати наведени износ.

Општински суд у Сремској Митровици је 2005. године донео Решење којим је наложено општини Сремској Митровици да исплати накнаду лицима за одузето земљиште

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 116/14

које се налази у грађевинском реону. Утврђено је да је Управа дужна да исплати 16.929 хиљада динара за изграђено грађевинско земљиште и 7.738 хиљада динара за неизграђено и неопремљено земљиште у грађевинском реону у једнаким тромесечним ратама. Дана 05.07.2017. године исплаћена је рата у укупном износу од 666 хиљада динара.

#### 4.1.2. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се евидентирају издаци за отплату: главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, главнице осталим нивоима власти, главнице домаћим јавним финансијским институцијама, главнице домаћим пословним банкама, главнице осталим домаћим кредиторима, домаћинства у земљи, главнице на домаће финансијске деривате, домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела бр.9: Отплата главнице домаћим кредиторима у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за буџет и локални економски развој	125.500	125.086	123.386	123.386	99	100
	<b>УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 611000</b>	<b>125.500</b>	<b>125.086</b>	<b>123.386</b>	<b>123.386</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за отплату главнице домаћим кредиторима у укупном износу од 123.386 хиљада динара.

Правни основ за настанак ових расхода су:

Уговор о наменском кредиту кредитна партија број 58-420-1308417.2 од 24.08.2015. године који Град Сремска Митровица закључила са Banca Intesa ad Београд на износ од 121.500 хиљада динара, индексано у EUR (971 хиљада еур-а) по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања кредита у течај. Каматна стопа на дан закључења основног Уговора износила је тромесечни EURIBOR + 2,27% годишње, увећано за јавне дажбине (уколико је применљиво) у складу са позитивним прописима Републике Србије. Кредит је наменски и одобрава се искључиво за потребе финансирања пројекта „изградња градског базена“. Рок отплате је 60 месеци након истека Периода мировања у трајању од 12 месеци од повлачења последње транше кредита. Расходи за отплату главнице у по овом кредиту у износе 7.717 хиљада динара.

Уговор о дугорочном кредиту број 10552200-5000128333 од 26.08.2015. године који је Град Сремска Митровица закључила са Erste bank a.d. Нови Сад на износ од 490.000 хиљада динара, што представља противвредност у Еур по средњем курсу НБС (3.972 хиљада еур-а) на дан пуштања кредита у течај. Кредит је наменски и одобрава се искључиво за потребе финансирања пројекта капиталног инвестиционог расхода града Сремска Митровица. Рок враћања кредита 72 месеца укључујући грејс период од 12 месеци који почиње да тече од дана повлачења последње транше кредита. Корисник је дужан да кредит врати у 60 једнаких месечних рата. Каматна стопа је променљива и у тренутку уговарања износи тромесечни EURIBOR + 2.23% годишње. У 2017. години није било расхода за отплату главнице по наведеном кредиту, грејс период за отплату главнице истиче 27.01.2018. године.

Уговор о краткорочном кредиту бр. RL 0078/17 сачињен у Београду , дана 26.јануара 2017. године између Unicredit bank Србија а.д. Београд и Града Сремска Митровица.

Износ кредита ни у једном тренутку не може премашити износ од EUR 968 хиљада еур-а, на дан повлачења средстава захтевани износ кредита не може премашити износ од противвредности од РСД 120.000 хиљада динара. Банка обрачунава номиналну каматну стопу на нивоу тромесечног EURIBOR-а + 1,80% годишње. Намена кредита – финансирања одржавања текуће ликвидности. Први каматни период почиње са пуштањем кредита у течај, а доспева на наплату 02. Фебруара 2017. године. Главница се отплаћује у једнаким месечним ратама, прва рата доспева за плаћање по истеку „grace“ периода , односно 02.јула 2017. године, а последња рата доспева 29. децембра 2017. године, који датум је крајњи датум доспећа кредита. Расходи за отплату главнице по горе наведеном кредиту износе 115.669 хиљада динара. Обавезе по овом кредиту су у целости измирене.

## 4.2. Биланс стања

### 4.2.1. Актива

#### Финансијска имовина

*Дугорочна домаћа финансијска имовина* – исказана је у износу од 1.478.392 хиљада динара код Градске управе за буџет и локални економски развој.

На основу презентованих података је утврђено да је Град у својим пословним књигама евидентирао, а у Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказао финансијску имовину која се односи на учешће у капиталу 9 привредних субјеката чији је оснивач.

**На основу презентованих података утврђено је** да у пословним књигама Града није извршено евидентирање учешћа у оснивачком капиталу Агенције за рурални развој града Сремска Митровица и Сирмијум пут д.о.о. у укупном износу 110 хиљада динара, колико је у консолидованом обрасцу Биланс стања мање исказана финансијска имовина Града.

**У току поступка ревизије** ова неправилност је отклоњена и прокњижено је учешће у оснивачком капиталу привредних субјеката и достављен налог за исправку број: 098 од 28.05.2018. године.

*Краткорочна потраживања* – исказана у износу од 1.070.500 хиљада динара, код следећих корисника: Градска управа за буџет и локални економски развој 1.001.156 хиљада динара, која се односе на: потраживања од купаца 124.064 хиљада динара; потраживања за затезне камате 281.100 хиљада динара; потраживања за откупљене станове 46 хиљада динара; остала потраживања од запослених 1.835 хиљада динара; потраживања од јавних прихода за мање дозначена средства 20 хиљада динара; потраживања по основу субвенција и дотација 600 хиљада динара; остала потраживања од државних органа и организација 203 хиљада динара; потраживања од фондова по основу исплаћених накнада 3 хиљада динара; остала краткорочна потраживања 593.285 хиљада динара.

## 4.2.2. Пасива

### 4.2.2.1. Обавезе

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – исказане су код Градске управе за буџет и локални економски развој у износу од 19.291 хиљада динара.

У наредној табели дат је приказ обавеза које су исказане у консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године и обавеза по рачунима и уговорима које нису биле евидентирани у пословним књигама, па тако ни исказане у завршном рачуну. На основу презентованих података утврђено је да су обавезе за Градску управу за буџет и локални економски развој на дан 31.12.2017. године мање исказане у износу од 546 хиљада динара.

Табела бр.10: Преглед обавеза на дан 31.12.2017. године у хиљадама динар

Преглед обавеза на дан 31.12.2017. године			
Корисник	Обавезе по Билансу стања на дан 31.12.2017-директних и индиректних корисника	Укупно преузете обавезе по рачунима директних и индиректних корисника	Разлика
ГУ за буџет и локални економски развој	1,660	2,206	-546
	<b>1,660</b>	<b>2,206</b>	<b>-546</b>

На основу презентованих података у поступку ревизије је утврђено да су укупне обавезе за Градску управу за буџет и локални економски развој на дан 31.12.2017. године мање исказане у износу од 546 хиљаде динара, што није у складу са чланом 74. Закона о буџетском систему, чланом 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

Неевидентирањем свих преузетих обавеза за сваку буџетску годину у пословним књигама директних и индиректних корисника, јавља се ризик да исказане обавезе у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12. текуће године неће бити исказане у потпуности и неће одражавати њихово стварно постојање.

#### Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да се преузете обавезе у потпуности евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима у складу са њиховим настанком и на тај начин потврди њихово постојање.

#### Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације:

Табела број 12: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извор финансирања - приходи из буџета (01)

		у хиљадама динара
		<i>извор финансирања - приходи из буџета (01)</i>

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
485	0602-0001	30,810	30,810	0	307	0	-307
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-307

У оквиру Програма 15 – Опште услуге локалне самоуправе и Програмске активности 0602 – 0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина, јавља се разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације у износу од 307 хиљада динара, на групи конта 485 – накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, на којем су планиране исплате за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа. По објашњењу одговорног лица, ова апропријација је планирана на основу извршења у претходној години, а највећи део се односи на вансудска поравнања за накнаду штете за уједи паса луталица. Осим тога ову апропријацију терете и пресуде које је град Сремска Митровица по решењу надлежних институција дужан да плати. Из тог разлога није могао да буде испланиран тачан износ ове апропријације, који је исказан више у односу на одобрену апропријацију у висини од 307 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије је утврђено да су више преузете обавезе у односу на одобрене апропријације код Градске управе за буџет и локални економски развој у укупном износу од 307 хиљада динара, што је супротно члану 54., став 1. Закона о буџетском систему.**

#### **Ризик**

Уколико у току буџетске године у поступку извршења буџета, директни и индиректни буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа одобрених апропријација, јавља се ризик да ће преузете обавезе бити веће од износа средстава предвиђеног буџетом, чиме одговорна лица поступају супротно законским прописима.

#### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима да у току буџетске године у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа апропријација одобрених буџетом.

### **5. Јавне набавке**

#### **1) Јавна набавка услуга интервентног и превентивног одржавања у вангарантном року и надоградња софтверског пакета.**

Градска управа за буџет и економски развој је упутила Управи за јавне набавке захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка. У захтеву Управа се позвала на



члан 36. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да Наручилац може спроводити преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, ако због техничких, односно уметничких разлога предмета јавне набавке или из разлога повезаних са заштитом искључивих права набавку може испунити само одређени понуђач. Даље је наведено да софтверски пакет, који је испоручен Граду, дело фирме Mega Computer Engineering, Београд, који су носиоци ауторских права и стога једини могу вршити одржавање софтвера. Управа за јавне набавке је оценила да је примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда основана.

У складу са Мишљењем Управе за јавне набавке, град је на Порталу јавних набавки објавио Обавештење о покретању поступка јавне набавке услуга за 2017. годину – преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда и Конкурсну документацију. Конкурсна документација не садржи модел уговора, у складу са чланом 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова који наводи обавезне елементе конкурсне документације у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда.

У конкурсној документацији је наведено да је одређен један круг преговарања, а елемент уговора о ком ће се преговарати је цена. Mega Computer Engineering, Београд је доставила понуду која гласи на процењену вредност од 583 хиљаде динара без ПДВ. Представник понуђача није био присутан тако да је прихваћена цена из понуде. Са понуђачем је потписан Уговор чији је предмет интервентно, превентивно одржавање у вангарантом року и надоградња Софтверског пакета. У Уговору је наведено да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години реализовати највише до износа средстава која ће бити одобрена у тој буџетској години.

**2) Јавна набавка услуга одржавања рачунара.** У 2017. години Градска управа за буџет и локални економски развој је донела Одлуку о покретању поступка мале вредности чији је предмет услуге одржавања рачунара. У Позиву за подношење понуда је наведен критеријум за доделу уговора – економски најповољнија понуда, али нису наведени елементи критеријума који су прецизирани конкурсном документацијом. Елементи критеријума за доделу уговора, наведени у конкурсној документацији, су: понуђена цена сата за превентивно одржавање, понуђена цена за делове рачунарске опреме, понуђена цена сата за одржавање по позиву и време одазива на позив наручиоца.

Процењена вредност набавке износи 667 хиљада динара без ПДВ. Благовремено је примљена једна понуда добављача „Инфолаб“ Сремска Митровица чија је понуђена цена 618 хиљада динара без ПДВ. Са понуђачем је закључен Уговор који се односи на период од годину дана од дана закључења уговора а чија вредност на годишњем нивоу износи 618 хиљада динара без ПДВ, до процењене вредности наручиоца. Уговор садржи одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној години реализовати највише до износа средстава која ће бити одобрена у тој буџетској години.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- позив за подношење понуда не садржи елементе критеријума за доделу уговора, што није у складу са Прилогом 3Б Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 60. истог Закона.
- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи ознаку из општег речника јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сремска Митровица да приликом спровођења поступка јавне набавке поштују одредбе Закона о јавним набавкама.*