



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДА СРЕМСКА МИТРОВИЦА
ЗА 2017. ГОДИНУ**

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

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја града Сремска Митровица5**
2. Извештај о ревизији правилности пословања града Сремска Митровица...8

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2017. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАДА СРЕМСКА МИТРОВИЦА

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја града Сремска Митровица за 2017. годину, који обухватају Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима града Сремска Митровица, део расхода и издатака је више исказан за 28.046 хиљада динара и мање исказан за 28.046 хиљада динара у односу на налаз ревизије и део прихода и примања више исказан за 90.470 хиљада динара и мање исказан за 90.470 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти нису одразили на резултат пословања. Део расхода и издатака у износу од 28.396 хиљада динара је извршен супротно организационој буџетској класификацији.

У консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године града Сремска Митровица, утврђене су следеће неправилности:

- више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 92.043 хиљаде динара код Градске управе за инфраструктуру и имовину услед двоструког евидентирања
- више су исказана краткорочна потраживања у износу од 43.933 хиљада динара за потраживања индиректних корисника буџетских средстава од буџета Града
- мање је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана нефинансијска имовина која није књиговодствено евидентирана, и то: грађевинско земљиште површине 26.626.504 м²; стамбене зграде, станови и гараже површине 44.331 м²; објекти за потребе образовања у површини од 18.535 м²; објекти установа културе површине 4.358 м² и остали објекти површине 3.335 м²; један објекат предшколског образовања; земљиште под објектима предшколског образовања „Ђурђевак“ и „Звездица“ укупне површине 4.740 м²;

¹ "Службени гласник Републике Србије", број 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)

² "Службени гласник Републике Србије", број 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 18/15

⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 16/16, 49/16 и 107/16

- одређен број месних заједница је део нефинансијске имовине евидентирао у својим пословним књигама, иако је иста по позитивним прописима власништво града Сремска Митровица;
- вредност нефинансијске имовине у припреми исказана у износу од 699.962 хиљаде динара, иако је иста у употреби;
- нефинансијска имовина није уписана у јавни регистар о непокретностима, и то: службене зграде површине 942 м² и пословне зграде и делови пословних зграда (пословни простор) површине 25.333 м²;
- мање исказана вредност финансијске имовине у износу од 110 хиљада динара, јер у пословним књигама Града није евидентирано учешће у оснивачком капиталу привредних друштава;
- мање су исказане обавезе у износу од 139.933 хиљаде динара;
- вредност ванбилансне активе исказана у износу већем за 20.326 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих 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 консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја 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 интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих 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 консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, 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

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник Републике Србије“, број 9/09

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 консолидованих 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 консолидованим 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

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја града Сремска Митровица за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима града Сремска Митровица, 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 ревизорски извештај, град Сремска Митровица је неправилно преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 313.820 хиљаду динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца и остале дотације и трансфере у износу од 1.667 хиљада динара; за накнаде члановима комисија и радних тела, за присуствовање седницама скупштине и градског већа; за извршено авансно плаћање супротно Уговору где правни основ није у складу са важећим прописима и за исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана у износу од 6.225 хиљада динара; преузео обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 73.546 хиљада динара; без спровођења поступка јавне набавке у износу од 9.961 и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 220.353 хиљада динара; за дотације невладиним организацијама, без спроведеног јавног конкурса у износу од 1.640 хиљаде динара и без валидне рачуноводствене документације у износу од 428 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај град Сремска Митровица није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, и то: непредузимања активности у циљу наплате потраживања по основу јавних прихода; код припреме и доношења буџета које се огледа у доношењу ребаланса буџета не узимајући у обзир реалне параметре код планирања прихода и примања; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

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 пружи основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима 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 консолидованим финансијским извештајима, 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, примањима, расходима и издацима, 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 МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**

САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	15
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	17
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	17
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	22
5. Мере предузете у поступку ревизије	23
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	25

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града Сремска Митровица за 2017. годину, у финансијским извештајима града Сремска Митровица (Напомена 5.1., 5.2., 5.3., 5.4., 5.5. и 5.6.), утврђене су неправилности које су разврстане по приоритетима односно редоследу којим треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

У консолидованом обрасцу Биланс стања:

1. више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 92.043 хиљаде динара услед двоструког евидентирања, код Градске управе за инфраструктуру и имовину (Напомене 5.3.);
2. више су исказана краткорочна потраживања за износ од 43.933 хиљаде динара, колико износе потраживања индиректних корисника буџетских средстава по поднетим захтевима за пренос средстава буџету Града (Напомене 5.3.);
3. нефинансијска имовина није књиговодствено евидентирана и мање је вредносно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године, и то: грађевинско земљиште површине 26.626.504 м²; стамбене зграде, станови и гараже површине 44.331 м²; објекти за потребе образовања у површини од 18.535 м²; објекти установа културе површине 4.358 м² и остале објекте површине 3.335 м²; један објекат предшколског образовања, који није књиговодствено евидентиран; земљиште под објектима предшколског образовања „Бурђевак“ и „Звезда“ укупне површине 4.740 м², које није књиговодствено евидентирано (Напомене 5.3.);
4. одређен број месних заједница део нефинансијске имовине евидентирао у својим пословним књигама, иако је иста по позитивним прописима власништво града Сремска Митровица (Напомене 5.3.);
5. у пословним књигама града Сремска Митровица вредност нефинансијске имовине у припреми исказана у износу од 699.962 хиљаде динара, иако представљају окончане инвестиције, које треба да буду прокњижене на одговарајући конто имовине у употреби (Напомене 5.3.);
6. нефинансијска имовина није уписана у јавни регистар о непокретностима, и то: службене зграде површине 942 м² и пословне зграде и делови пословних зграда (пословни простор) површине 25.333 м² (Напомене 5.3.);
7. мање исказана вредност финансијске имовине Града, јер није извршено евидентирање учешћа у оснивачком капиталу привредних друштава у укупном износу 110 хиљада динара (Напомене 5.3.);
8. мање су исказане укупне обавезе за директне и индиректне кориснике у износу од 139.933 хиљаде динара (Напомене 5.3.);

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

9. вредност ванбилансне активе исказана у износу већем за 20.326 хиљада динара, јер Предшколска установа „Пчелица“ није вршила умањење ванбилансне активе по пренетим средствима Града (Напомене 5.3.).

10. Организациона класификација:

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

- 21.411 хиљада динара извршено, евидентирано и исказано у већем износу на разделу Градоначелника, а за исти износ мање на разделу Градских управа града Сремска Митровица и Скупштини града Сремска Митровица (Напомене 5.1.3.1.);
- 3.796 хиљада динара извршено, евидентирано и исказано у већем износу на разделу Градоначелника, а за исти износ мање на разделу Градских управа града Сремска Митровица и Скупштини града Сремска Митровица (Напомене 5.1.3.2.);
- 380 хиљада динара извршено, евидентирано и исказано у већем износу на разделу Градоначелника, а за исти износ мање на разделу Градског већа града Сремска Митровица (Напомена 5.1.3.5.);
- 2.809 хиљада динара извршено, евидентирано и исказано у већем износу на разделу Градоначелника, а за исти износ мање на разделу Градских управа града Сремска Митровица и Скупштини града Сремска Митровица (Напомене 5.1.3.17.);

11. Економска класификација:

- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу за 28.046 хиљада динара и мањем износу за 28.046 хиљада динара, што се није одразило на резултат пословања (Напомена 5.1.3.8, Напомена 5.1.3.9., Напомена 5.1.3.15., Напомена 5.1.3.18. Напомена 6.3.2.);
- приходи и примања у финансијским извештајима су исказани у већем износу за 90.470 хиљада динара и мањем износу за 90.470 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на резултат пословања (Напомене 5.1.1. и 5.1.2.).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

12. издаци за набавку нефинансијске имовине мање исказани за износ од 15.214 хиљада динара, због неправилног извршења и књиговодственог евидентирања са класе 4, уместо са класе 5, и то: (Напомене 5.5.)

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

⁸ **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

- 917 хиљада динара исказано је код Градске управе за инфраструктуру и имовину на групи конта 426000 – материјал, уместо на категорији 520000 – залихе;

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима града Сремска Митровица препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да у поступку консолидације искључују износе потраживања индиректних корисника буџетских средстава од буџета Града (Напомене 5.3.- Препорука број 17);
2. да у пословним књигама свеобухватно евидентирају нефинансијску имовину у циљу њеног исказивања у финансијским извештајима (Напомене 5.3. -Препорука број 15.1);
3. да преиспитају правни основ за евидентирање дела нефинансијске имовине у пословним књигама месних заједница (Напомене 5.3. -Препорука број 14);
4. да утврде степен довршености инвестиција које су у пословним књигама евидентирание као нефинансијска имовина у припреми и да инвестиције које су окончане и стављене у функцију прекњиже на одговарајући конто некретнина и опреме (Напомене 5.3. – Препорука број 16);
5. да наставе са активностима уписа у јавни регистар имовине евидентирание у пословним књигама (Напомене 5.3. -Препорука број 15.2);
6. да 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 потврде њихово постојање (Напомене 5.3. Препорука број 18);
7. да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама Напомена 5.1.3.5. – Препорука број 7.2.);
8. да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 5.1.3.8. – Препорука број 9, Напомена 5.1.3.9. – Препорука број 10.2, Напомена 5.1.3.15. – Препорука број 11);
9. да приходе и примања планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 5.1.1. и 5.1.2.- Препорука број 6.2.).

ПРИОРИТЕТ 24

10. да издатке за нефинансијску имовину евидентирају применом правилне економске класификације и на тај начин их правилно исказу у Извештају о капиталним издацима и примањима (Напомена 5.5. – Препорука број 20)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, град Сремска Митровица је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од најмање 313.820 хиљада динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

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

- *Скупштине Града* у износу од 1.088 хиљада динара због примене увећаног основног коефицијента (Напомена 5.1.3.1., 5.1.3.2. и 5.1.3.17.) и
- *Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица* у износу од 579 хиљада динара због неправилне примене стимулације (Напомена 5.1.3.1., 5.1.3.2. и 5.1.3.17.).

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

- *Скупштина града* у износу од 759 хиљада динара за накнаде председнику скупштине и заменику председника скупштине за присуствовање седницама Скупштине (Напомена 5.1.3.5.);
- *Градоначелник* у износу од 3.473 хиљаде динара, за накнаде члановима комисија (Напомена 5.1.3.5.);
- *Градско веће* у износу од 979 хиљада динара, за накнаде градоначелнику и заменику градоначелника за присуствовање седницама Градског већа (Напомена 5.1.3.5.);
- *Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове* у износу од 924 хиљада динара, за извршено авансно плаћање супротно Уговору (Напомена 5.1.3.6.);
- *Предшколска установа „Пчелица“* у износу од 120 хиљада динара, за исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана супротно Закону о здравственом осигурању. (Напомена 5.1.3.1., 5.1.3.2.).

3. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 73.546 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) (Напомена 5.3.3.1.) и то:

- *Градска управа за буџет и локални економски развој* у износу од 307 хиљада динара на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа;
- *Градска управа за опште и заједничке послове* у износу од 1.389 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови;
- *Градска управа за образовање* у износу од 2.333 хиљаде динара и то: на групи конта 422000 – Трошкови путовања у износу од 2.326 хиљада динара и на групи конта 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 7 хиљада динара;
- *Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове* у износу од 14.637 хиљада динара и то: на групи конта 421000 Стални трошкови у износу од 46 хиљада динара и на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 14.591 хиљаду динара;
- *Градска управа за инфраструктуру и имовину* у износу од 54.171 хиљаду динара и то: на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 8.776 хиљада динара, на групи конта 423000 – услуге по уговору у износу од 565 хиљада динара, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 10.942 хиљада динара, на групи конта 426000 – Материјал у износу од 310 хиљада динара, на групи конта 511000 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од 33.578 (30.683+2.895) хиљада динара;

- Предшколска установа „Пчелица“ у износу од 709 хиљада динара, и то: 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 524 хиљада динара и на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 185 хиљада динара.

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

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

- Градска управа за инфраструктуру и имовину за набавку изградње јавне расвете у износу од 9.961 хиљаду динара (Напомена 5.1.3.9.);

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

- Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине – (1) приликом закључења Анекса Уговора о јавној набавци услуга уређење земљишта-комасација Шашинци града Сремска Митровица у износу од 77.000 хиљада динара без ПДВ, односно 92.400 хиљада динара са ПДВ је извршила промену битног елемента Уговора на начин да је одредбу о испостављању прве обрачунске ситуације након изведених минимално 5% радова од уговорене вредности смањила на проценат од 3% изведених радова од укупно уговорене вредности; (2) приликом закључења Анекса уговора о јавној набавци у отвореном поступку услуга чишћења терена у К.О. Раденковић у износу 87.036 хиљада динара без ПДВ, односно 104.444 хиљада динара са ПДВ конкурсном документацијом је као услов предвиђена обавеза обиласка локације на којој ће се изводити радови, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште и приликом закључења Анекса Уговора продужила рок за извршење уговорене обавезе за 30 дана а да за истим период није продужена важност средстава обезбеђења.

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

- Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове – приликом закључења уговора о јавној набавци услуга одржавања депоније грађевинског отпада у износу од 2.100 хиљада динара без ПДВ, односно 2.310 хиљада динара са ПДВ одредила додатне услове у погледу кадровског капацитета, који нису у логичкој вези са предметом набавке. (Напомена 6.)

5. Преузео обавезу и извршио расходе без спроведеног јавног конкурса у износу од 1.640 хиљаде динара и то:

- Градска управа за културу, спорт и омладину је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 1.640 хиљада динара удружењима, без спроведеног јавног конкурса (Напомена 5.1.3.19.);

6. Преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 428 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то:

- Градске управе за опште и заједничке послове за услуге ванредног физичког обезбеђења просторија (Напомена 5.1.3.6.);

7. Код припреме и доношења буџета утврђено је да ребаланс буџета није рађен на основу реалних параметара па је уместо планирања прихода и примања и расхода и издатака на нижем нивоу од планираних извршено планирање на вишем нивоу од планираних (Напомена 4.);

8. код Прихода су утврђени недостаци и неправилности, и то:

- Град Сремска Митровица у 2017. године, није предузимао адекватне мере и није слао редовне опомене нити је покретао поступке принудне наплате према структури прихода по основу неизмирених дуговања (Напомена 5.1.1. и 5.1.2.);

- Део прихода од комуналне таксе за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима и од закупа пословног простора, закупа гаража и закупа и откупа станова нису потпуно и правовремено на дан 31.12.2017. године уплаћени на прописани уплатни рачун јавних прихода у корист рачуна за извршење буџета града Сремска Митровица (Напомена 5.1.1. и 5.1.2.);

9. Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: 1) пре пописа није извршено усаглашавање стања потраживања са купцима, о чему треба да постоји веродостојна исправа; 2) пописом није обухваћена нефинансијска имовина у припреми књиговодствене вредности 1.155.330 хиљада динара и аванси за нефинансијску имовину књиговодствене вредности 48.300 хиљада динара; 3) пописом финансијске имовине није обухваћено: учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима у износу 1.477.053 хиљада динара, учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу 1.339 хиљада динара, акције у износу 60 хиљада динара, 4) у пописне листе није унето књиговодствено натурално стање, цене пописане имовине и није извршено вредносно обрачунавање имовине; 5) извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као ни предлоге за поступање (Напомена 5.3.1.).

10. Град Сремска Митровица није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (Напомена 3.1.);

(1) Код контролног окружења (Напомене 3.1.1.) утврђено је да се одредбе наведене интерним актима разликују у односу на одредбе утврђене законима и прописима :

Одредбом члана 35. став 1. тачка 7) Статута града Сремске Митровице⁹ прописана је надлежност Скупштине града да доноси прописе и друге опште акте док је одредбом члана 46. став 1. тачка 7) прописано да Скупштина града образује стално радно тело - Комисију за кадровска и административна питања. Одредбом члана 47. став 13. Статута града Сремске Митровице прописано је да Комисија за кадровска и административна питања утврђује предлоге за изборе и именована и разрешења органа одређених законом и одлуком Скупштине града, доноси општа акта којима се уређују накнаде одборницима, члановима Градског већа и функционерима које бира, именује и поставља Скупштина града, Градско веће и Градоначелник, одлучује о појединачним правима из радног односа функционера које бира, именује и поставља Скупштина града, Градско веће и Градоначелник.

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

(2) Код управљања ризицима (Напомена 3.1.2.) утврђено је да није усвојена Стратегија управљања ризиком

(3) Код контролних активности (Напомена 3.1.3.) утврђени су пропусти и неправилности:

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

(4) Код информисања и комуникације (Напомена 3.1.4.)

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

⁹ „Сл. лист града Сремске Митровице“, бр. 13/2012

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

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима града Сремска Митровица препоручујемо да отклоне неправилности према седећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1.** да право на накнаде за рад члановима Комисија и радне групе утврђују и исплаћују у складу са прописима (Напомена 5.1.3.5. – Препорука број 7.1. и Напомена 5.1.3.6. – Препорука број 8.2.)
- 2.** да у току буџетске године у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа апропријација одобрених буџетом (Напомене 5.3.3.1-Препорука број 19);
- 3.** да за изградњу објеката и инсталација јавне расвете спроводе поступак јавне набавке (Напомена 5.1.3.9.- Препорука број 10.1.); да у поступцима јавних набавки добара, услуга и радова поштују одредбе Закона о јавним набавкама (Напомена 6. – Препорука број 21);
- 4.** да расходе за дотације извршавају на основу спроведног јавног конкурса (Напомена 5.1.3.19. – Препорука број 12)
- 5.** да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације (Напомена 5.1.3.6. – Препорука број 8.1.);
- 6.** да приходе и примања планирају узимајући у обзир реалне параметре и да приликом ребаланса врше усклађивање прихода и примања као и расхода и издатака у складу са оствареним приходима и примањима (Напомена 4 – Препорука број 5);
- 7.** да предузму адекватне мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу, пореза на имовину и локалних комуналних такси (Напомена 5.1.1. и 5.1.2. – Препорука број 6.1.)
- 8.** да годишњи попис обухвати све билансне позиције у оквиру којих су исказани имовина и обавезе Града и да буде спроведен у складу са прописима који регулишу ову област (Напомене 5.3.1. Препорука број 13).
- 9.** да усвоје стратегију управљања ризиком (Напомена 3.1.2. Препорука број 1); да успоставе адекватне писане политике и процедуре и да их се придржавају (Напомена 3.1.3. Препорука број 2) да воде помоћне књиге и евиденције прописане чланом 14. Уредбе о

буџетском рачуноводству; да воде евиденцију о датим авансима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомене 3.1.4. Препорука број 3); да обезбеде рачуноводствени софтвер који има уграђене апликативне контроле које ће онемогућити накнадну промену података и елемената прокњижених пословних промена, спречити унос датума већег од датума дневника и обезбеди евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица који је припремило, лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење и тако обезбедити функционисање система интерних рачуноводствених контрола, како за рачуноводствену апликацију главне књиге трезора тако и за ЛПА апликацију. (Напомене 3.1.4. Препорука број 4).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Град Сремска Митровица:

1. у мају месецу 2018. године израђен је извештај о стању безбедности саобраћаја на путевима од стране Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима на територији града Сремска Митровица, образован решењем Градског већа број 02-69/2016-III од 28.07.2016. године. Задатак Савета је, како је утврђено тачком III решења, да извештава Градско веће града Сремска Митровица о стању безбедности саобраћаја на путевима на територији Града Сремска Митровица. Градско веће је донело Закључак којим се предлаже Скупштини града да се усвоји Извештај о стању безбедности саобраћаја на подручју града Сремска Митровица, а Скупштина града је донела Закључак о прихватању Извештаја о стању безбедности саобраћаја на путевима на територији града Сремске Митровице.
 2. Скупштина града Сремска Митровица је на седници одржаној 25.05.2018. године донела Одлуку о промени статута града Сремска Митровица¹⁰, којим је промењен члан 47. став 13. и усаглашен са одредбом члана 32. став 1. тачка 6. Закона о локалној самоуправи.
 3. Дана 02.07.2018. године јавно предузеће Регионална депонија „Срем-Мачва“ Шабац је извршило уплату дела добити ЈП у корист буџета града Сремске Митровице у износу од 2.213 хиљада динара.
 4. Скупштина града Сремска Митровица је на седници одржаној 25.05.2018. године донела Одлуку о промени статута града Сремска Митровица¹¹, којим је промењен члан 47. став 13. и усаглашен са одредбом члана 32. став 1. тачка 6. Закона о локалној самоуправи.
 5. Скупштина града Сремска Митровица је на седници одржаној 29.06.2018. године донела Одлуку о платама, накнадама и осталим примањима функционера, службеника на положају, одборника, чланова Градског већа, чланова управних и надзорних одбора, радних тела органа Града и запослених¹².
- На основу поменуте Одлуке Скупштина града донела је Решење број 06-106/2018-I од 17.07.2018. године којом је Заменику председника Скупштине града, утврђен престанак права из радног односа у Скупштини града и утврђено је право на накнаду у складу са Одлуком. Заменику председника Скупштине извршен је обрачун и исплата накнаде на дан 01.08.2018. године у складу са донетом Одлуком.

¹⁰ „Сл. лист града Сремске Митровице“, бр. 6/2018

¹¹ „Сл. лист града Сремске Митровице“, бр. 6/2018

¹² „Сл. лист града Сремске Митровице“, бр. 7/2018

6. Одлуком о ребалансу буџета града Сремска Митровица за 2018. годину¹³, који је усвојен на седници Скупштине града 29.06.2018. године извршена је прерасподела планиране масе за плате са раздела Градоначелника на разделе стручне службе Скупштине и градских управа.

7. Чланом 6. став 1. Одлуке о платама, накнадама и осталим примањима функционера, службеника на положају, одборника, чланова Градског већа, чланова управних и надзорних одбора, радних тела органа Града и запослених¹⁴, прописано је да право на накнаду за одржану седницу имају само одборници Скупштине града. Такође достављена је Изјава о укидању одборничке накнаде за председника скупштине и заменика председника скупштине града Сремска Митровица почев од 01.07.2018. године.

8. Чланом 6. став 2. Одлуке о платама, накнадама и осталим примањима функционера, службеника на положају, одборника, чланова Градског већа, чланова управних и надзорних одбора, радних тела органа Града и запослених¹⁵, прописано је да право на накнаду имају само чланови Градског већа који нису на сталном раду у Градском већу. Накнада градоначелнику и заменику градоначелника града Сремске Митровице за присуствовање седницама Градског већа није исплаћена на дан 01.08.2018. године, када је вршен обрачун и исплата накнада члановим Градског већа који нису на сталном раду.

Градска управа за буџет и локални економски развој је:

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

Градска управа за инфраструктуру и имовину је:

1. извршила искњижавање дупло евидентираних имовине;

2. сагласно члану 22. став 1. Закона о јавним набавкама донела акт којим је ближе уредила поступке јавних набавки.

Градска управа за образовање је:

1. приликом спровођења отвореног поступка јавне набавке услуге превоз ученика основних школа на територији Града Сремска Митровица у 2017. години за период од септембра 2017. године до јуна 2018. године у конкурсној документацији код финансијског капацитета навела услов да је понуђач имао 40.000.000,00 динара прихода за 2017. годину, код кадровског капацитета да понуђач има у радном односу на неодређено или одређено време или ангажоване по основу уговора ван радног односа, 8 (осам) возача и у члану 3. став 3. додато је, кроз исправку дана 25.07.2018. године, следеће: Обавезе које доспевају у наредној буџетској години реализоваће се највише до износа средстава која ће бити одобрена у тој буџетској години.

Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица:

1. Управни одбор Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица је Одлукама¹⁶ ставио ван снаге Одлуке о увећању зараде директорице и помоћнице директорице

¹³ „Сл. лист града Сремске Митровице“, бр. 7/2018

¹⁴ „Сл. лист града Сремска Митровица“, бр. 7/2018

¹⁵ „Сл. лист града Сремска Митровица“, бр. 7/2018

¹⁶ Одлуке број:11-6-5/17 од 16.06.2017.г и број:11-3-4/18 од 26.02.2018.г.

предшколске установе. Почев од исплате плате за месец фебруар 2018. године у Предшколској установи „Пчелица“ Сремска Митровица не врши се исплата стимулација директорици и помоћници директорице;

2. Извршено је умањење ванбилансне активе по пренетим средствима Града.

3. Основна организација синдиката Предшколска установа „Пчелица“, Предшколска установа „Пчелица“ и Скупштина града Сремска Митровица су дана 10.07.2018. године закључили Колективни уговор код послодавца Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица¹⁷ којим је чланом 32. Утврђено право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана у висини од 65%.

4. Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је доставила доказе у виду исплатних листа запослених којима је обрачуната и исплаћена накнада за боловање до 30 дана у висини од 65% за месец јул 2018. године.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Град Сремска Митровица је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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.

¹⁷ Број:1-33/18 од 10.07.2018. године

ПРИЛОГ – II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА
СРЕМСКА МИТРОВИЦА
ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	6
3. Интерна финансијска контрола	7
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	7
3.1.1. Контролно окружење.....	7
3.1.2. Управљање ризицима	9
3.1.3. Контролне активности.....	9
3.1.4. Информисање и комуникације	11
3.1.5. Праћење и процена система.....	13
4. Припрема и доношење буџета	13
5. Ревизија консолидованих финансијских извештаја	15
5.1. Извештај о извршењу буџета – образац 5.....	15
5.1.1. Приходи	17
5.1.2. Примања	41
5.1.3. Текући расходи	44
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група - 411000.....	44
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000.....	55
5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група - 414000	58
5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000	58
5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	59
5.1.3.6. Стални трошкови, група - 421000	67
5.1.3.7. Трошкови путовања, група - 422000.....	71
5.1.3.8. Услуге по уговору, група – 423000	72
5.1.3.9. Специјализоване услуге, група – 424000.....	76
5.1.3.10. Текуће поправке и одржавање, група - 425000.....	81
5.1.3.11. Материјал, група - 426000.....	82
5.1.3.12. Отплата домаћих камата, група - 441000	84
5.1.3.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима, група 451000.....	85
5.1.3.14. Субвенције приватним предузећима, група - 454000.....	87
5.1.3.15. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000	88
5.1.3.16. Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, група - 464000.	92
5.1.3.17. Остале дотације и трансфери , група – 465000	93
5.1.3.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000	95
5.1.3.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000	97
5.1.3.20. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група - 485000.....	105
5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину	106
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000.....	106
5.1.4.2. Машине и опрема – група 512000	110
5.1.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000	112
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	113
5.3. Биланс стања	116
5.3.1. Попис имовине и обавеза	116
5.3.2. Актива	120

5.3.3. Пасива	134
5.3.3.1 Обавезе.....	134
5.3.3.2 Капитал	146
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	147
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	148
5.6. Остали делови финансијског извештаја	149
6. Јавне набавке	151
7. Потенцијалне обавезе	165

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Сремска Митровица налази се у АП Војводина и спада у Сремски округ. Према званичној интернет страници града Сремска Митровица на територији Града Сремска Митровица налазе се 26 насеља од чега 2 градска. По подацима из 2011. године у граду је живело 79.940 становника а према подацима Националне службе за запошљавање у децембру 2017. године било је 5.036 незапослених лица.

Основу привредне структуре града Сремска Митровица чине примарна пољопривредна производња са снажно пољопривредно- прехранбеним комплексом. Међу становницима сеоских насеља традиционално је заступљена пољопривредна производња и сточарство. Значајну улогу у развоју привреде града Сремска Митровица има Слободна зона која се налази у оквиру лучког комплекса. Инфраструктурно су уређене и одређене индустријске зоне са значајним бројем малих индустријских погона.

На територији Града делатност предшколског васпитања и образовања врши једна предшколска установа која располаже са укупно 9 објекта, од чега се 7 налази у насељеном месту Сремска Митровица а по један у Лаћарку и Мачванској Митровици и 20 радних простора у селима. Настава основног образовања и васпитања се одвија у 39 основних школа, док делатност средњег образовања и васпитања обавља укупно шест средњих школа.

Органи града су Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градске управе. Скупштина града је највиши орган Града, коју чине одборници које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем на 4 године. Скупштина има председника, заменика председника, секретара и заменика секретара. Такође, Скупштина оснива стална, посебна и повремена радна тела за разматрање питања из њене надлежности. Градоначелник и Градско веће су извршни органи града. Градоначелника бира Скупштина града из реда одборника, на време од четири године. Градоначелник има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Градско веће чине Градоначелник, заменик градоначелника и једанаест чланова Градског већа. За вршење управних послова у оквиру права и дужности Града и одређених стручних послова за потребе Скупштине града, Градоначелника и Градског већа образују се градске управе за поједине области. Укупно је образовано седам градских управа и стручна служба Скупштине града. Радом Градских управа руководе начелници а Стручном службом секретар Скупштине града. Начелник може имати заменика који га замењује у случају његове одсутности или спречености да обављају своју дужност.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину град Сремска Митровица је сврстан у другу групу развијености јединица локалне самоуправе, чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека.

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: Припрема и доношење буџета, Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), Коришћење услуга и роба, Дотације, Преузимање обавеза и 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,
5. Закон о општем управном поступку,
6. Закон о пореском поступку и пореској администрацији,
7. Закон о порезима на имовину,
8. Закон о безбедности саобраћаја на путевима,
9. Закон о јавној својини,
10. Закон о пољопривредном земљишту
11. Закон о основама система образовања и васпитања,
12. Закон о платама у државним органима и јавним службама,
13. Закон о раду
14. Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
15. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
16. Закон о порезу на доходак грађана,
17. Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
18. Закон о здравственом осигурању
19. Закон о социјалној заштити,
20. Закон о финансирању политичких активности,
21. Закон о спорту,
22. Закон о удружењима,
23. Закон о црквама и верским организацијама;
24. Закон о јавном дугу,
25. Закон о порезу на додату вредност,
26. Закон о јавним набавкама,
27. Уредба о буџетском рачуноводству,
28. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору
29. Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна,
30. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
31. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,

32. 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,
33. Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини,
34. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

3. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања, контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1. Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролу, информисање и комуникацију и праћење и процену система. Руководство града Сремска Митровица одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

3.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење је веома важно за одлучивање и извршавање предвиђених активности и има кључни утицај на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле града Сремска Митровица.

У 2017. години град Сремска Митровица је имао 14 ДКБС и то: (1) Скупштина општине Сремска Митровица, (2) Служба скупштине, (3) Градоначелник, (4) Градско Веће (5) Градска управа за буџет и локални економски развој, (6) Градска управа за инфраструктуру и имовину, (7) Градска управа за културу, спорт и омладину, (8) Градска управа за образовање, (9) Градска управа за опште и заједничке послове, (10) Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине, (11) Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове, (12) Градска управа за урбанизам и просторно планирање, (13) Градска управа за здравство и социјалну заштиту и (14) Градско правобранилаштво и 46 ИКБС и то: Предшколска установа „Пчелица“, Туристичка организација, 8 установа културе, две установе спорта и 34 месне заједнице.

У поступку ревизије је утврђено да су органи града Сремска Митровица, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута града Сремске Митровице, Пословника о раду Скупштине града Сремска Митровица донели и следеће:

Стратегије: Стратегија за увођење и развој финансијског управљања и контроле у граду Сремска Митровица, Стратегија одрживог развоја града Сремска Митровица за период 2010-2020. година, Стратегија руралног развоја града Сремска Митровица за период 2014-2020. година, Стратегија развоја социјалне заштите за период 2014.-2019. година, Стратегија безбедности саобраћаја на путевима града Сремска Митровица за период од 2017. до 2022. године, План капиталних инвестиција града Сремска Митровица у периоду од 2017.-2021. године и др.

Одлуке: Одлука о градским управама града Сремска Митровица, Одлука о градском правобранилаштву града Сремска Митровица, Одлука о месним заједницама, Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора за 2017. годину, Одлука о локалним комуналним таксама, Одлука о градским административним таксама, Одлука о општинским путевима и улицама, Одлука о јавној расвети и др.

Правилнике: Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о ФУК, Правилник о начину и роковима вршења пописа и имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Сремска Митровица, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Сремска Митровица, Правилник 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, 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 и др.

На основу извршене анализе донетих интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је:

Одредбом члана 35. став 1. тачка 7) Статута града Сремске Митровице¹⁸ прописана је надлежност Скупштине града да доноси прописе и друге опште акте док је одредбом члана 46. став 1. тачка 7) прописано да Скупштина града образује стално радно тело - Комисију за кадровска и административна питања. Одредбом члана 47. став 13. Статута града Сремске Митровице прописано је да Комисија за кадровска и административна питања утврђује предлоге за изборе и именована и разрешења органа одређених законом и одлуком Скупштине града, доноси општа акта којима се уређују накнаде одборницима, члановима Градског већа и функционерима које бира, именује и поставља Скупштина града, Градско веће и Градоначелник, одлучује о појединачним правима из радног односа функционера које бира, именује и поставља Скупштина града, Градско веће и Градоначелник.

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

Предузете мере у поступку ревизије:

¹⁸ „Сл. лист града Сремске Митровице“, бр. 13/2012

Скупштина града Сремска Митровица је на седници одржаној 25.05.2018. године донела Одлуку о промени статута града Сремска Митровица¹⁹, којим је промењен члан 47. став 13. и усаглашен са одредбом члана 32. став 1. тачка 6. Закона о локалној самоуправи.

Скупштина града Сремска Митровица је на седници одржаној 29.06.2018. године донела Одлуку о платама, накнадама и осталим примањима функционера, службеника на положају, одборника, чланова Градског већа, чланова управних и надзорних одбора, радних тела органа Града и запослених²⁰.

3.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²¹, у члану 6. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

У поступку ревизије утврђено је:

- да град Сремска Митровица није израдила стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. и 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

Препорука број 1

Препоручујемо руководству града Сремска Митровица да усвоје стратегију управљања ризиком.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

3.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

¹⁹ „Сл. лист града Сремске Митровице“, бр. 6/2018

²⁰ „Сл. лист града Сремске Митровице“, бр. 7/2018

²¹ „Сл. гласник РС“, бр. 99/2011

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- пописом није обухваћена нефинансијска имовина у припреми књиговодствене вредности 1.155.330 хиљада динара и аванси за нефинансијску имовину књиговодствене вредности 48.300 хиљада динара,
- пописом није обухваћено учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима у износу 1.477.053 хиљада динара, учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу 1.339 хиљада динара, акције у износу 60 хиљада динара,
- пре пописа није извршено усаглашавање стања потраживања са купцима,
- нису предузете адекватне мере за наплату потраживања по основу доспелих самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу, пореза на имовину, локалних комуналних такси, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, закупа непокретности у јавној својини града Сремске Митровице и закупа грађевинског земљишта,
- није усаглашен стварни број запослених код Пословано спортског центра „Пинки“ са максимално дозвољеним бројем,
- радник на пословима обрачуна плата има могућност да врши унос и мења основне елементе на основу којих се обрачунава плата као што су коефицијенти запослених.
- број прековремених сати запослених у Градској управи за опште и заједничке послове и Градској управи за инфраструктуру и имовину прелази максималан број дозвољен недељно односно дневно,
- исплата извршена без валидне рачуноводствене документације,
- део средстава удружењима грађана исплаћен је без претходно спроведеног конкурса,
- део улазних рачуна нема заводни печат,
- део захтева за плаћање није потписан од стране свих предвиђених лица,
- део рачуна није измирен у року утврђеном чланом 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама,
- није предузете мере да се врши сразмерно умањење уговорима додељених средстава за дотације у складу са оствареним приходима,
- не врши се са дужном пажњом контрола документације и наративних извештаја достављених од организација које су добиле дотације,
- код прекорачења рока за завршетак радова нису предузете мере за наплату уговорене казне у висини од 0,2% дневно од укупне вредности предмета уговора за сваки дан прекорачења рока,
- део уговора закључених за две буџетске године нема наведен износ средстава који је обезбеђен буџетом текуће године за обавезе које ће доспевати у тој години и износ средстава који ће бити обезбеђен буџетом наредне године.

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да уколико иста не препознају ризике у пословању, не успоставе адекватне писане политике и процедуре и не придржавају се истих, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима града Сремска Митровица да успоставе адекватне писане политике и процедуре и да их се придржавају.

3.1.4. Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Према чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према чл. 9. исте Уредбе 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. Град Сремска Митровица води пословне књиге у електронском облику.

Град Сремска Митровица је уредио рачуноводствени систем доношењем следећих интерних општих аката: Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о ФУК, Правилник о начину и роковима вршења пописа и имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Сремска Митровица, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Сремска Митровица.

У поступку ревизије је утврђено:

- да директни корисници буџетских средстава не воде помоћне књиге и евиденције прописане чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- да не воде књиговодствену евиденцију о датим авансима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

- 1) Уколико се од стране директних корисника буџетских средстава не воде помоћне књиге и евиденције прописане чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству јавља се ризик од немогућности усаглашавања података из помоћних књига и евиденција са подацима из главне књиге трезора што може да доведе до погрешног исказивања података у финансијским извештајима директних корисника буџетских средстава као и консолидованим извештајима Града.
- 2) Уколико се настави са невођењем евиденције о датим авансима постоји ризик од губитка истих и мањег исказивања имовине у обрасцу биланс стања.

Препорука број 3

- (1) Препоручујемо одговорним лицима директних корисници буџетских средстава да воде помоћне књиге и евиденције прописане чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству
- (2) Препоручујемо одговорним лицима директних корисници буџетских средстава да

воде евиденцију о датим авансима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Извршена је ревизија интегритета база података које користе рачуноводствене апликације града Сремске Митровице и апликацију локалне пореске администрације, како би смо проверили: да ли обезбеђују очување података о свим прокњижевним трансакцијама, да ли омогућавају функционисање система интерних рачуноводствених контрола и да ли онемогућавају брисање прокњижених пословних промена.

Приликом функционисања система интерних рачуноводствених контрола у бази података остаје траг у виду података о лицима која су евидентирала, контролисала и одобрила књижење настале пословне промене. Ти подаци треба да омогуће утврђивање аутентичности и непорецивости евидентиране пословне промене, чиме се посредно може утврдити тачност и целовитост унетих података, и на крају потврди ваљаност, потпуност и конзистентност рачуноводствене евиденције.

На основу достављених података може се закључити да база података главне књиге није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних рачуноводствених евиденција и периодичних финансијских извештаја, зато што:

- 1) Врши обрачунавање стања на финансијским картицама непрокњижених налога,
- 2) У бази података не постоје трагови интерних рачуноводствених контрола које доказују који корисник апликације – рачуновођа/књиговођа је контролисао, одобрио књижење пословних промена, као ни датум и време када је то извршено.
- 3) Недостатак равнотеже Дневника указује на недостатак механизма који обезбеђују аутентичност и непорецивост евидентираних података, тако да рачуноводствена апликација омогућава накнадне измене података пословних промена и на тај начин не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама.
- 4) База података пореских обвезника у ЛПА апликацији је шифрована и једини увид у податке могуће је извести прегледом на екрану. Услед недостатака прописаних образаца и функције извоза података, онемогућена је провера и верификација евидентираних података обрачунатих и наплаћених износа, што има за последицу да нисмо могли да се уверимо у поузданост постојеће евиденције.

Ризик:

Могућности накнадне измене без примене поступка сторнирања, угрожава интегритет рачуноводствених евиденција и ствара ризик да евидентиране пословне промене не одсликавају стварно стање.

Препорука број 4

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде рачуноводствени софтвер који има уграђене апликативне контроле које ће онемогућити накнадну промену података и елемената прокњижених пословних промена, спречити унос датума већег од датума дневника и обезбеди евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица који је припремило, лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење и тако обезбедити функционисање система интерних рачуноводствених контрола, како за рачуноводствену апликацију главне књиге трезора тако и за ЛПА апликацију.

3.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са Одлуком о Градским управама града Сремска Митровица Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове поред осталих послова обавља и инспекцијски надзор у областима у којима су послови инспекцијског надзора поверени локалној самоуправи, као и у пословима из изворног делокруга града и то: послови инспекцијског надзора у области изградње објеката правних лица и грађана, комуналних делатности, саобраћаја и заштите животне средине.

Утврђено је да надлежни извршни орган града Сремска Митровица није у складу са чланом 85. Закона о буџетском систему основао службу за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе.

4. Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Градска управа за буџет и локални економски развој је дана 01.08.2016. године сачинила Упутство за припрему буџета града Сремска Митровица за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину. На основу Упутства министра финансија донетог 16.11.2016. године Градска управа за буџет и локални економски развој је дана 17.11.2016. године сачинила Допуну упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.

Упутство за припрему буџета града Сремска Митровица за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину садржи основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета локалне власти са средњорочним пројекцијама и обим средстава, односно лимит расхода и издатака буџетских корисника за 2017. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године док Допуна упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину поред наведеног садржи и Програмску структуру буџета, Опште напомене за припрему одлуке о буџету локалне власти и Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте за 2017.-2019.

Упутство и Допуна упутства не садрже у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему опис планиране политике локалне власти, процене примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године. Опис планиране политике локалне власти, процена прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године као и обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године се налазе у Упутству за припрему буџета града Сремска Митровица за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину.

Одлука о буџету града Сремска Митровица за 2017. годину усвојена је на седници Скупштине одржаној 20.12.2016. године. Одлуком о буџету града Сремске Митровице за 2017. годину укупни буџетски приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 2.750.389 хиљада динара, расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 2.801.399 хиљада динара и буџетски дефицит у износу од 51.010 хиљада динара. У делу рачуна финансирања планирана су неутрошена средства из претходних година у износу од 59.510 хиљада динара и издаци за отплату главнице дуга у износу од 8.500 хиљада динара.

Одлуком о ребалансу буџета града Сремске Митровице за 2017. годину (Ребаланс I 31.05.2017.године) укупни буџетски приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 2.999.323 хиљаде динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 3.074.791 хиљада динара. Буџетски дефицит је планиран у износу од 75.468 хиљада динара. У делу рачуна финансирања примања од задуживања планирана су у износу од 120.000 хиљада динара, неутрошена средства из претходних година у износу од 84.468 хиљада динара и издаци за отплату главнице дуга у износу од 129.000 хиљада динара.

Одлуком о ребалансу буџету града Сремске Митровице за 2017. годину (Ребаланс II 29.09.2017.године) укупни буџетски приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 3.118.018 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 3.196.986 хиљада динара. Буџетски дефицит планиран је у износу од 78.968 хиљада динара. У делу рачуна финансирања примања од задуживања планирана су у износу од 120.000 хиљада динара, неутрошена средства из претходних година у износу од 84.468 хиљада динара и издаци за отплату главнице дуга у износу од 125.500 хиљада динара.

У поступку ревизије смо утврдили да су укупни приходи и примања остварени са 76 % у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 786.118 хиљада динара. Приликом ребаланса буџета град Сремска Митровица није у складу са чланом 63. Закона о буџетском систему вршио усклађивање прихода и примања расхода и издатака на нижем нивоу. Чланом 47. став 2. Закона о буџетском систему је прописано да ако у току фискалне године дође до повећања расхода и издатака или смањења прихода, буџет се уравнотежује смањењем планираних расхода и издатака или увођењем нових прихода. Приликом другог ребаланса који је донет 29.09.2017. године извршено је увећање буџета у односу на први ребаланс за 4% а у односу на износ утврђен Одлуком о буџету за 13%. Увидом у извршење буџета града Сремска Митровица за период 01.01.-29.09.2017. године утврђено је да је остварени износ прихода износио 1.595.903 хиљада динара односно 52,40 % у односу на план што значи да ребалансом није вршено уравнотежење на нижем нивоу већ је успостављена још већа неравнотежа. Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода и примања створени су услови за одобравање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза.

Ризик

Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода и примања стварају су услови за одобравање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима града Сремске Митровице да приходе и примања планирају узимајући у обзир реалне параметре и да приликом ребаланса врше усклађивање прихода и примања као и расхода и издатака у складу са остваривањем прихода и примања.

5. Ревизија консолидованих финансијских извештаја

5.1. Извештај о извршењу буџета – образац 5

Табела бр. 1: Извештај о извршењу буџета

у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно	Репуб. лика	АП	Општина	ООСО	Донације	Остало
			(5 до 9)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	1.873.654	1.439.779			1.439.779			
730000	Донације и трансвери	691.567	525.437			284.995			240.442
740000	Други приходи	490.703	386.495			364.697		406	21.392
770000	Мем.став за рефун.расхода	316	316			316			
780000	Тр.изм.корис.на истом нивоу								
790000	Приход из буџета								
700000	Текући приходи	3.056.240	2.352.027	0	0	2.089.787		406	261.834
810000	Примања од прод.основ. средстава	92.425	9.034			9.034			
820000	Примања од продаја залиха	3.200	4.687						4.687
840000	Примања од продаје природне имовине	0	0						
800000	Примања од продаје неф.имовине	95.625	13.721	0	0	9.034	0	0	4.687
910000	Примања од задуживања	120.000	120.000						120.000
920000	Примања од прод.финас имовине								
900000	Примања од задужи.и прод.финас имовине	120.000	120.000						120.000
	Укупни приходи и примања	3.271.865	2.485.748	0	0	2.098.821		406	386.521

Табела: Расхода и издатака

(у хиљадама динара)

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Сремска Митровица за 2017. годину*

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно	Република	АП	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене	542.345	526.593			503.168			23.425
420000	Коришћење услуга и роба	1.209.374	903.195			765.454		1.707	136.034
430000	Амортизација и употреба средстава за рад								
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	13.500	12.837			12.837			
450000	Субвенције	108.750	93.897			93.897			
460000	Донације, дотације и трансфери	283.698	237.617			222.225			15.392
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	65.061	47.578			46.106			1.472
480000	Остали расходи	163.823	144.750			143.837			913
400000	Текући расходи	2.386.551	1.966.467	0	0	1.787.524	0	1.707	177.236
510000	Основна средства	832.637	463.582			215.480		307	247.795
520000	Залихе	2.190	1.595						1.595
540000	Природна имовина	3.000							
500000	Издаци за неф.имовину	837.827	465.177	0	0	215.480	0	307	249.390
610000	Отплата главнице	125.086	123.386			123.386			
620000	Набавка финансијске имовине								
600000	Издаци за отп. глав. и наб. фин. имовине	125.086	123.386	0	0	123.386	0	0	0
	Укупни расходи и издаци	3.349.464	2.555.030	0	0	2.126.390	0	2.014	426.626
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	3.151.865	2.365.748			2.098.821		406	266.521
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	3.224.378	2.431.644			2.003.004		2.014	426.626
	Буџетски суфицит					95.817			
	Буџетски дефицит	72.513	65.896					1.608	160.105
900000	Примања од задуж. и продаје финас. имовине	120.000	120.000						120.000
600000	Изд. за отпл. глав. и наб. фин. имов.	125.086	123.386			123.386			
	Вишак примања								
	Мањак примања	5.086	3.386			123.386			

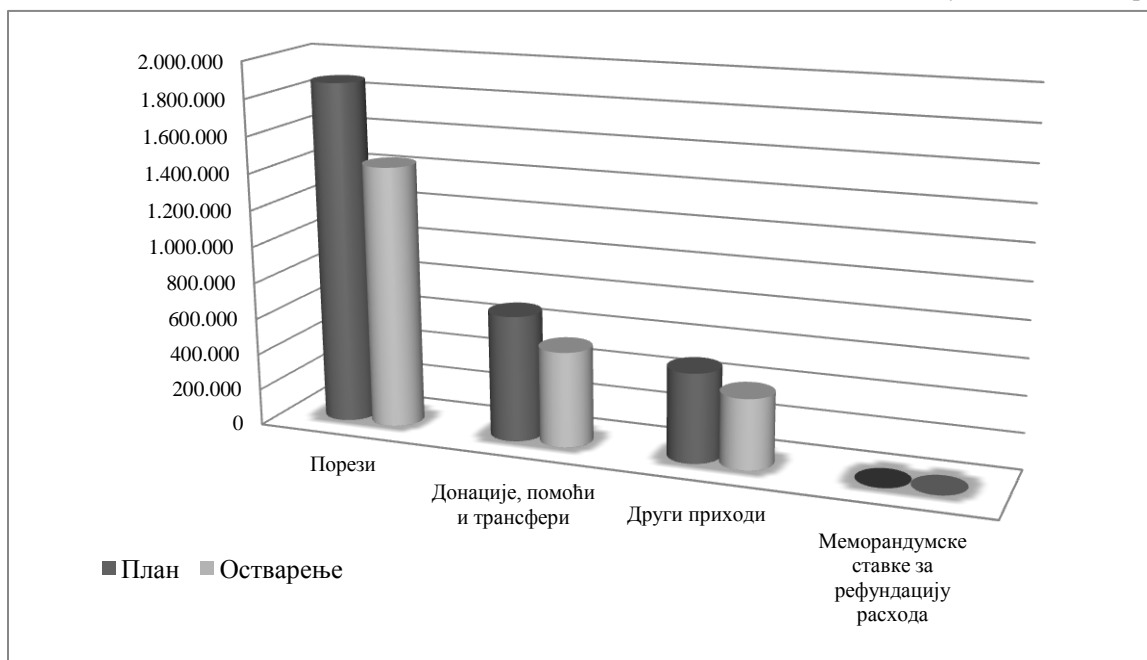
	Вишак нов.прилива							
	Мањак нов. прилива	77.599	69.282			27.569		1.608 40.105

5.1.1. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Сремске Митровице за 2017. годину²² укупни приходи, примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања су планирани у износу од 3.271.865 хиљада динара, од чега се на приходе и примања из буџета односи 3.201.691 хиљаду динара, а на приходе индиректних корисника буџета града Сремске Митровице из сопствених и осталих прихода 70.174 хиљаде динара.

У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно остварени приходи и примања града Сремске Митровице за 2017. годину у износу 2.485.747 хиљада динара, од чега буџетски приходи износе 2.435.788 хиљада динара, а приходи из других извора 49.959 хиљада динара.

Графикон бр. 1: Укупни планирани и остварени текући приходи у 2017. години у граду Сремска Митровица у хиљадама динара



Структура планираних и остварених прихода и примања буџета града Сремске Митровице за 2017. годину:

Табела бр. 2 :Планирани и остварени приходи и примања града Сремске Митровице за 2017. годину у хиљадама динара

Конто	НАЗИВ ПРИХОДА	План укупних прихода и примања	Укупно остварен и приходи и	% оствар. (4/3)	План прихода и примања буџета	Остварени приходи и примања буџета	% оствар. (7/6)	% учешћа

²² „Службени лист града Сремске Митровице“, број 13/2017

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Сремска Митровица за 2017. годину*

			примања					
1	2	3	4	5	6	7	8	
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	3,056,240	2,352,026	77	2,989,266	2,306,754	77%	94.7%
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	1,278,034	1,058,417	83	1,278,034	1,058,417	83%	43.5%
711100	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	1,278,034	1,058,417	83	1,278,034	1,058,417	83%	43.5%
713000	Порез на имовину	492,000	297,622	60	492,000	297,622	60%	12.2%
713100	Периодични порези на имовину	390,000	204,165	52	390,000	204,165	52%	8.4%
713300	Порез на заоставштину, наслеђе и поклоне	12,000	7,457	62	12,000	7,457	62%	0.3%
713400	Порез на финансијске и капиталне трансакције	90,000	86,000	96	90,000	86,000	96%	3.5%
714000	Порез на појединачне услуге	43,620	41,760	96	43,620	41,760	96%	1.7%
714400	Комунална такса за коришћење панона и реклама	1,000	834	83	1,000	834	83%	0.0%
714500	Порези, таксе, и накнаде на моторна возила	42,620	40,926	96	42,620	40,926	96%	1.7%
716000	Други порези	60,000	41,981	70	60,000	41,981	70%	1.7%
716100	Комунална такса на фирму	60,000	41,981	70	60,000	41,981	70%	1.7%
733000	Трансфери од других нивоа власти	691,567	525,436	76	663,636	501,687	76%	20.6%
733100	Ненаменски трансфери од других нивоа власти	304,994	284,994	93	304,994	284,994	93%	11.7%
733100	Наменски трансфери од других нивоа власти	93,095	91,175	98	65,164	67,426	103%	2.8%
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	293,478	149,267	51	293,478	149,267	51%	6.1%
741000	Приходи од имовине	189,047	124,272	66	189,047	124,272	66%	5.1%
741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		39			39		0.0%
741500	Закуп произведене имовине	189,047	124,233	66	189,047	124,233	66%	5.1%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	234,744	216,604	92	196,813	199,659	101%	8.2%
742100	Приход од добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	126,118	181,605	144	106,813	170,767	160%	7.0%
742200	Таксе и накнаде	88,000	27,857	32	88,000	27,857	32%	1.1%
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	20,626	7,116	35	2,000	1,035	52%	0.0%
742400	Импутирани приходи од добара и услуга		26					0.0%
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	18,900	15,113	80	18,900	15,113	80%	0.6%
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	18,900	15,113	80	18,900	15,113	80%	0.6%
744000	Текући и добровољни трансфери од	387	406	105	100	275	275%	0.0%

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Сремска Митровица за 2017. годину*

	физичких и правних лица							
744100	Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица	287	306	107		175		0.0%
744200	Капитални и добровољни трансфери од физичких и правних лица	100	100	100	100	100	100%	0.0%
745000	Мешовити и неодрђени приходи	47,625	30,099	63	46,800	25,652	55%	1.1%
745100	Мешовити и неодрђени приходи	47,625	30,099	63	46,800	25,652	55%	1.1%
772000	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	316	316	100	316	316	100%	0.0%
772100	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	316	316	100	316	316	100%	0.0%
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈКЕ ИМОВИНЕ	95,625	13,721	14	92,425	9,034	10%	0
811000	Примања од продаје непокретности	90,000	8,627	10	90,000	8,627	10%	0.4%
811100	Примања од продаје непокретности	90,000	8,627	10	90,000	8,627	10%	0.4%
812000	Примања од продаје покретне имовине	1,000	397	40	1,000	397	40%	0.0%
812100	Примања од продаје покретне имовине	1,000	397	40	1,000	397	40%	0.0%
813000	Примања од продаје осталих основних средстава	1,425.00	10	1	1,425	10	1%	0.0%
813100	Примања од продаје осталих основних средстава	1,425	10	1	1,425	10	1%	0.0%
823000	Примања од продаје робе за даљу употребу	3,200	4,687	146	0	0		0.0%
823100	Примања од продаје робе за даљу употребу	3,200	4,687	146				0.0%
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	120,000	120,000	100	120,000	120,000	100%	0
911000	Примања од домаћих задуживања	120,000	120,000	100	120,000	120,000	100%	0
911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	120,000	120,000	100	120,000	120,000	100%	0
(7+8+9)	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	3,271,865	2,485,747	76	3,201,691	2,435,788	76%	100%

Чланом 5. Закона о финансирању локалне самоуправе прописано је да се средства буџета јединица локалне самоуправе обезбеђују из изворних и уступљених прихода, трансфера, примања по основу задуживања и других прихода и примања утврђених законом.

Текући приходи остварени су у укупном износу од 2.352.026 хиљада динара или 77% у односу на план тј. мање су остварени у односу на план за 704.214 хиљада динара.

Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у укупном износу од 13.721 хиљаду динара или 14% у односу на план, тј. мање су остварена у односу на план за 81.926 хиљаде динара.

Укупни приходи и примања остварени са 76 % у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 786.118 хиљада динара.

Изворни приходи буџета града Сремска Митровица

Јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, у складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе²³. Правилником о организацији и систематизацији радних места у градским управама, Стручној служби скупштине Града и Градском правобранилаштву града Сремске Митровице, локална пореска администрација је организована у оквиру Службе наплате прихода у Градској управи за буџет и локални економски развој. Надлежност Службе наплате прихода је утврђивање, контрола и наплата изворних јавних прихода који се односе на порез на имовину обвезника који воде и који не воде пословне књиге, комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору, самодопринос из прихода лица који се баве самосталном делатношћу, накнаду за коришћење грађевинског земљишта. Комуналну таксу за коришћење рекламних паноа, комуналну таксу за заузимање простора на јавним површинама и комуналну таксу за заузеће јавне површине грађевинским материјалом утврђује Градска управа за урбанизам, просторно планирање и изградњу објеката а Служба књижи уплате и задужења на основу решења. Задужења за боравишну таксу се књиже на основу уплата.

У поступку ревизије Служба наплате прихода Градске управе за буџет и локални економски развој града Сремске Митровице доставила нам је образце сачињене у складу са Правилником о пореском рачуноводству²⁴, и то: (1) Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 11); (2) Образац ГО – 3/1-Преглед стања на рачунима за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 18); (3) Образац ГО – 1-Порески бруто годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 19); и (4) Образац ГО – 2-Порески нето годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 20).

Од стране исте Службе нису сачињени следећи образци: (1) Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (прилог број 12); (2) Образац ИПД –Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13); (3) Образац ЕСПО–Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14); (4) Образац ЕЗПО–Евиденција о застарелим пореским

²³ „Службени гласник Републике Србије“, број 62/2006, 47/2011, 93/2012 и 99/2013-ускл. дин. изн., 125/2014-ускл. дин. изн., 95/2015-ускл. дин. изн., 83/2016, 91/2016 – ускл. дин. изн. и 104/2016 – др.закон

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 103/2011

обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15) и (5) Образац ЕОПО–Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16).

Према изјави одговорног лица Обрасци ИПД, ЕСДПО, ЕЗПО и ЕОПО (Прилози 13-16) нису сачињени јер не постоји могућност на информационом систему Локалне пореске администрације да се исти обрасци попуне, док Образац ЕНР (Прилог 12) није попуњаван јер на информационом систему Локалне пореске администрације нема неуручених решења у 2017. години.

Обрасци достављени у поступку ревизије садрже следеће податке:

Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 11). У Обрасцу ЕПР Служба наплате прихода Градске управе за буџет и локални економски развој града Сремске Митровице исказала је евиденцију о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01. јануара до 31.12.2017. године за 466 обвезника. Укупан износ одобреног одлагања је 23.336 хиљада динара, и то: главница 16.419 хиљада динара и камата 6.917 хиљада динара.

Образац ГО – 3/1-Преглед стања на рачунима за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 18). У Обрасцу ГО – 3/1 Служба наплате прихода Градске управе за буџет и локални економски развој града Сремске Митровице исказала је Преглед стања на рачунима за период од 01. јануара до 31.12.2017. године, по коме салдо –дугује износи 416.798 хиљада динара, салдо –потражује износи 65.173 хиљаде динара и салдо –камата износи 278.502 хиљаде динара.

Образац ГО – 1-Порески бруто годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 19). У Обрасцу ГО – 11 Служба наплате прихода Градске управе за буџет и локални економски развој града Сремске Митровице исказала је Порески бруто годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12.2017. године, по коме за класу 0 - салдо дугује и салдо потражује износи нула, за класу 1- салдо дугује износи 188 хиљада динара а салдо потражује 647.708 хиљада динара и за класу 2- салдо дугује износи 647.705 хиљада динара а салдо потражује 185 хиљада динара.

Образац ГО – 2-Порески нето годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 20). У Обрасцу ГО – 211 Служба наплате прихода Градске управе за буџет и локални економски развој града Сремске Митровице исказала је Порески нето годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12.2017. године, по коме активна и пасивна временска разграничења износе 647.893 хиљаде динара.

Град Сремска Митровица је доставио следеће податке:

- о потраживањима по структури прихода по рочности преко 10 година за три уплатна рачуна и то за: порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге у износу од 17.332 хиљаде динара, комуналну таксу за држање средстава за игру у износу од 1.269 хиљада динара и комуналну таксу за истицање фирме у износу од 6.241 хиљаду динара;
- о прегледу потраживања обвезника од дужника у стечају или ликвидацији за које је извршена пријава потраживања на дан 31.12.2017. године у износу од 58.770 хиљада динара и
- о потраживању од обвезника који су избрисани из евиденције АПР и то за 24 обвезника у износу од 60.540 хиљада динара

Утврђено је да град Сремска Митровица није доставио тражене податке о потраживању по основу изворних јавних прихода, и то о: (1) рочности потраживања по

прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година; (2) пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација) за рочност потраживања од пет до 10 година; (3) Потраживања од дужника у стечају или ликвидацији за које је извршена пријава потраживања за рочност преко 10 година, на основу изјашњења одговорних лица наведени подаци нису достављени из разлога што се на информационом систему Локалне пореске администрације не могу издвојити потраживања по рочности до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година (осим за наведена три изворна прихода).

Одговорним лицима града Сремске Митровице препоручујемо да за потраживања по основу изворних јавних прихода обезбеђују податке: 1) по рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година; (2) о пријави потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација) за рочност потраживања од 5 до 10 година; (3) о потраживањима од дужника у стечају или ликвидацији за које је извршена пријава потраживања за рочност преко 10 година.

Према писаној информацији одговорног лица, у циљу веће наплате доспелих потраживања пореских обвезника, у 2017. години издата је 751 појединачна опомена које администрира Служба наплате прихода, од тога 704 опомене су издате за комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору и 347 опомена за самодопринос из прихода лица које баве самосталном делатношћу која се односе на права лица и предузетнике који су били дужни више од 50 хиљада динара. Донето је 48 појединачних решења о принудној наплати и достављено Народној банци, Одељењу за принудну наплату у Крагујевцу од чега за комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору 33 решења о принудној наплати и за самодопринос из прихода лица које баве самосталном делатношћу 15 решења о принудној наплати. Пореским обвезницима који су поднели захтев за одлагање плаћања пореског дуга донета су решења о одлагању плаћања. Донето је 517 решења о одлагању плаћања пореског дуга.

У 2017. години, на основу члана 2. став 2. Одлуке о висини стопе пореза на имовину на територији града Сремске Митровице²⁵ извршен је отпис задужења по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге у износу од 10.920 хиљада динара и пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге у износу од 9.316 хиљада динара. На основу члана 15. став 1. Одлуке о локалним комуналним таксама²⁶ извршен је отпис задужења по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 2.041 хиљаду динара. У 2017. години је донето 519 решења о репограму од чега 120 решења због укидања репограма или измирења дуга сторнирано, док је 399 решења о репограму дуга активно. Појединачно највећи износ потраживања се односи на „Митросрем“ ад Сремска Митровица који је био у репограму од половине 2016. године. Сторнирањем репограма у току 2017. године доспела су укупна потраживања у износу од 141.747 хиљада динара по различитим рачунима јавних прихода. Закључком Скупштине

²⁵ „Службени лист града Сремске Митровице“, број 12/2013, 10/2014, 12/2015 и 17/2016

²⁶ „Службени лист града Сремске Митровице“, број 19/2016 и 8-П/2017

града Сремска Митровица укупна потраживања Града од Митросрем“ ад Сремска Митровица конвертована су у трајни улог Града у капитал „Митросрем“ ад Сремска Митровица. Сачињен је Записник о извршеном усаглашавању стања на аналитичким картицама јавних прихода и у поступку је закључивање Уговора о конверзији потраживања. Потраживања по врсти ненаплаћених изворних прихода од „Митросрем“ ад Сремска Митровица дат је код описа тих прихода.

У наредним појединачним табелама по врстама изворних прихода дат је преглед утврђених обавеза, упоредни преглед остварених изворних прихода за 2016. и 2017. годину, као и стање потраживања на дан 31.12.2017. године, за изворне приходе које администрира Служба наплате прихода:

Приход од самодоприноса

У 2017. години остварен је приход у износу од 7.037 хиљада динара и то: конто 711181- Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине, износ од 251 хиљаду динара; конто 711182- Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији града, износ од 487 хиљада динара; конто 711183- Самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства, износ од десет хиљада динара; конто 711184- Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу, износ од 6.290 хиљада динара.

Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу, конто 711184

На име самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу донето је пет решења. У 2017. години остварен је приход у износу од 6.290 хиљада динара. Према писаном изјашњењу одговорног лица у 2017. години решења о утврђивању самодоприноса су донета на основу података о висини опорезивих прихода лица која се баве самосталном делатношћу добијених од Пореске управе Филијала Сремска Митровица. Из наведеног разлога Градска управа за буџет и локални економски развој је у 2017. години утврдила самодопринос за 2016. годину. Донета су решења о утврђивању самодоприноса за седам месних заједница које су имале важеће одлуке о увођењу самодоприноса. Донето је 118 решења за 2016 годину крајем 2017. године, с тим да већи број решења није достављен обвезницима у 2017. години. Прокњижено је 5 решења која су доспела на плаћање у 2017. години са износом задужења од 117 хиљада динара. Задужења по основу осталих задужења су књижена у 2018. години. Коначна решења о порезу на доходак грађана за 2016. годину Пореска управа је донела у 2017. години. Одлуке о увођењу самодоприносима су истекле ранијих година, осим поменутих седам месних заједница чије су одлуке истекле у 2016. години, са изузетком Одлуке о увођењу самодоприноса на подручје месне заједнице Равње која је истекла 31.01.2017. године.

У односу на 2016. годину наплаћено је више прихода за 2.891 хиљаду динара. Укупна ненаплаћена потраживања по основу самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу на дан 31.12.2017. године износе 23.453 хиљаде динара, од чега главни дуг износи 15.366 хиљада динара а припадајућа камата износи 8.087 хиљада динара. Укупан број послатих опомена је 347, док је спровођењем поступка принудне

наплате (15 поступака). У 2017. години ова врста прихода је наплаћена у износу од 597 хиљада динара. Код десет обвезника којима су донета решења о принудној наплати није наплаћен дуг, јер су им рачуни у блокади или немају новчаних средстава на рачунима. Дужници су поднели захтеве за одлагање дуга и по поднетим захтевима донето је 95 решења за одлагање плаћања дуга. Укупно је одложио плаћање дуга у износу од 5.321 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да потраживања са обрачунатом каматом по решењима издатим по основу самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу укупно износе 23.453 хиљаде динара (што чини 373% оствареног прихода по овом основу у 2017. години), међутим предузете мере од стране града Сремска Митровица у циљу наплате самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу у целисти нису дале одговарајуће ефекте.

Препоручујемо одговорним лицима града Сремске Митровице да правовремено и у потпуности предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу.

Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу одредби Закона о порезима на имовину²⁷, Одлуке о висини стопе пореза на имовину на територији града Сремска Митровица²⁸, Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину на територији града Сремска Митровица²⁹, Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину³⁰, Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији града Сремска Митровица³¹ и Одлука о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге на територији града Сремска Митровица³².

Табела бр. 3: Порез на имовину

у хиљадама динара

Ред. бр.	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2017. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2017. год.	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2017. год.	Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2017. године	
		Главни дуг	Камата			2016. година	2017. година	Главни дуг	Камата
1	Порез на земљиште	10,203	14,199	/	/	2,830	(219)	42,474	45,481
2	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	164,646	104,306	34,500	156,596	149,273	136,081	182,822	116,603

²⁷ „Сл.гласник РС“ број 26/01.....68/14-др закон

²⁸ „Сл.лист града Сремске Митровице“ број 12/2013, 10/2014, 12/2015 и 17/2016

²⁹ „Сл.лист града Сремске Митровице“ број 17/2016

³⁰ „Сл.лист града Сремске Митровице“ број 12/2013

³¹ „Сл.лист града Сремске Митровице“ број 10/2014

³² „Сл.лист града Сремске Митровице“ број 10/2014

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Сремска Митровица за 2017. годину*

3	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	93,890	61,885	357	91,796	115,167	68,084	108,020	75,660
4	Порез на акције на име и уделе	126	944					121	926
	Укупно:	268,865	181,334	392	248,392	267,270	203,946	333,437	238,670

Порез на земљиште, конто 711147

Укупна ненаплаћена потраживања по основу пореза на земљиште на дан 31.12.2017. године износе 9.590 хиљада динара, од чега главни дуг износи 5.482 хиљаде динара а припадајућа камата 4.108 хиљада динара. На основу информације добијене од одговорног лица, у 2015. години је послато 56 опомена за порез на земљиште. Опомене су послате обвезницима који су били укупно дужни преко хиљаду динара по основу пореза на земљиште и пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге. Даље се у информацији наводи да је порески обвезник „Митросрем“ ад Сремска Митровица, који је највећи дужник, дужан 33.259 хиљада динара главног дуга и 33.184 хиљаде динара камате, што је укупно 66.444 хиљаде динара пореза на земљиште на дан 01.01.2017. године а чији је дуг на основу закључка Скупштине града Сремска Митровица донетог у 2017. години и чија су потраживања града Сремска Митровица са стањем на дан 31.12.2016. године, конвертована у трајни улог града Сремска Митровица у капитал „Митросрем“ А.Д. Сачињен је записник о извршеном усаглашавању стања на аналитичким картицама јавних прихода. Закључивање уговора се очекује у току 2018. године. Порески обвезници у стечају или који су брисани из АПР на дан 31.12.2017. године били су дужни 7.600 хиљада динара главног дуга и 7.755 хиљада динара камате, што је укупно 15.354 хиљаде динара дуга пореза на земљиште. У 2017. години нису послате опомене обвезницима.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, конто 713121

На име пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге донето је 34.500 решења, у вредности од 156.596 хиљада динара. У 2017. години остварен је приход у износу од 136.081 хиљаду динара. Укупна ненаплаћена потраживања по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге на дан 31.12.2017. године износе 299.425 хиљада динара, од чега главни дуг износи 182.822 хиљаде динара а припадајућа камата износи 116.603 хиљаде динара. На основу објашњења одговорног лица опомене за порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге се шаљу сваке друге године. У 2016. години је послато 13.121 опомена. Након уручења опомена, у 2016. и 2017. години по поднетим захтевима за одлагање плаћања дуга донето је 756 решења о одлагању плаћања пореског дуга на дужи временски период (максимално 60 месеци). Укупно је одложио плаћање дуга у износу од 10.958 хиљада динара. Део дуга пореза на имовину је апсолутно застарео према Закону о пореском поступку и пореској администрацији. То је дуг са стањем на дан 31.12.2007. године, где обвезници након тога нису имали ниједну уплату. Таквих обвезника је 3.187. Од овог броја обвезника један број се више не задужује, јер је отуђио имовину. Одређени број обвезника су умрла лица. Дуг који је апсолутно застарео на дан 31.12.2007. године је укупно 17.370 хиљада динара од чега је 8.531 хиљаду динара главни дуг и 8.839 хиљада динара камата. По Одлуци о висини стопе пореза на имовину

на територији града Сремска Митровица обвезницима који су измирили пореске обавезе и споредна пореска давања закључно са 31.12.2016. године извршен је отпис 15% задужења из 2016. године приликом аконтационог задужења 15. фебруара 2017. године. Отпис је извршен код 16.928 обвезника у висини од 10.920 хиљада динара. У 2017. години нису послате опомене обвезницима.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, конто 713122

На име пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге донето је 357 решења, у вредности од 91.796 хиљада динара. У 2017. години остварен је приход у износу од 68.084 хиљаде динара. Укупна ненаплаћена потраживања по основу пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге на дан 31.12.2017. године износе 183.680 хиљада динара, од чега главни дуг износи 108.020 хиљада динара а припадајућа камата износи 75.660 хиљада динара.

Дуг највећег пореског обвезника „Митросрем“ А.Д. на дан 01.01.2017. године укупно износи 28.729 хиљада динара, од чега је 24.348 хиљада динара главни дуг и 4.381 хиљаду динара камата. У току 2018. године по Закључку Скупштине града Сремска Митровица искњижаваће дуга би требало извршити због конверзије. Порески обвезници у стечају или брисани из АПР на дан 31.12.2017. године били су дужни укупно 113.901 хиљаду динара пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге од чега је 56.475 хиљада динара главни дуг и 57.426 хиљада динара камата. По Одлуци о висини стопе пореза на имовину на територији града Сремска Митровица обвезницима који су измирили пореске обавезе и споредна пореска давања закључно са 31.12.2016. године извршен је отпис 15 % задужења из 2016. године приликом аконтационог задужења 15. фебруара 2017. године. Отпис је извршен код 214 обвезника у висини од 9.316 хиљада динара. У 2017. години нису послате опомене обвезницима а у 2015. години је послато 206 опомена.

Порез на акције на име и уделе, 713611

У 2017. години овај приход није остварен. Укупна ненаплаћена потраживања по основу пореза на акције на име и уделе, на дан 31.12.2017. године износе 1.046 хиљада динара, од чега главни дуг износи 121 хиљаду динара а припадајуће камате износе 926 хиљада динара. У 2017. години нису послате опомене обвезницима. На основу објашњења одговорног лица потраживање по основу пореза на акције на име и уделе су пренета из Пореске управе, Филијала Сремска Митровица, са стањем дуга на дан 01.01.2008. године. У разговору са Пореском управом утврђено је да је овај приход утврђиван до 2004. године. У претходном периоду није вршена принудна наплата. Дуг из 2004. године је по Закону о пореском поступку и пореској администрацији апсолутно застарео.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да град Сремска Митровица у 2017. години није предузела мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину путем слања редовних опомена свим дужницима, односно није покренуо поступак принудне наплате за наплату потраживања након непоступања по послатим опоменама што није у складу са чланом 71. и члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима града Сремске Митровице да предузму мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

Локалне комуналне таксе

Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама³³.

Табела бр. 4: Локалне комуналне таксе

у хиљадама динара

Ред. бр.	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2017. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2017. год.	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2017. год.	Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 01.01.2018. године	
		Главни дуг	Камата			2016. година	2017. година	Главни дуг	Камата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Комунална такса за коришћење рекламних паноа			122		322	834		
2	Комунална такса за држање моторних друм. и прикљ. возила						38.108		
3	Комунална такса за држање средстава за игру	845	116					883	239
4	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	71,925	23,100	290	35,509	34,315	41,981	64,613	29,476
5	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама	1		257		3,078	3,198	30	3
6	Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом			22		406	177	1	
	Укупно:	72,796	23,219	290	35,509	38,121	84,298	65,527	29,718

Комунална такса за коришћење рекламних паноа, конто 714431

Обрачунава се на основу члана 5. став 1. тачка 4., тарифни број 4. Одлуке о локалним комуналним таксама. У 2017. години донето је 122 решења и остварен је приход у износу од 834 хиљаде динара.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, конто 714513

Обрачунава се на основу члана 5. став 1. тачка 6., тарифни број 6. Одлуке о локалним комуналним таксама. Наплата се врши приликом годишње регистрације моторних,

³³ „Сл. лист града Сремске Митровице“ број 19/2016, 8/2017 и 18/2017

друмских и прикључних возила. Остварен је приход по основу ове таксе од 38.108 хиљада динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, конто 716111

Обрачунава се на основу члана 5. став 1. тачка 3., тарифни број 3. Одлуке о локалним комуналним таксама. У 2017. години донето је 290 решења и остварен је приход у износу од 41.981 хиљаду динара. Потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2017. године износе 94.089 хиљада динара. У 2017. години број послатих опомена је 704, док је укупан број принудних наплата 33 на основу које је наплаћена ова врста прихода у износу од 2.529 хиљада динара. Након уручења опомена у 2017. години, по поднетим захтевима за одлагање плаћања дуга донето је 104 решења о одлагању плаћања пореског дуга. Укупно је одложио плаћање дуга у износу од 7.056 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама, конто 741531

Обрачунава се на основу члана 5. став 1. тачка 1., тарифни број 1. Одлуке о локалним комуналним таксама. У 2017. години донето је 257 решења и остварен је приход у износу од 3.198 хиљада динара. Решења доноси Градска управа за урбанизам, просторно планирање и изградњу објеката. Локална пореска администрација књижи изводе са уплатама. Р-налогом се књиже задужење, на основу донетих решења. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2017. године износе 33 хиљаде динара.

Комунална такса за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, конто 741532

У 2017. години остварен приход по овом основу износи 21.503 хиљаде динара. Скупштина града Сремске Митровице је чланом 5. став 1. тачка 8., тарифни број 8. Одлуке о локалним комуналним таксама³⁴ која се примењивала почев од 01.01.2017. године до 27.12.2017. године, утврдила комуналну таксу за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима. Чланом 10. Одлуке о јавним паркиралиштима на територији града Сремска Митровица³⁵, послови одржавања, изграђених јавних паркиралишта у граду Сремска Митровица и наплата таксе за коришћење посебних паркиралишта, постављање уређаја који спречавају одвожење возила и уклањање возила паркираних супротно одредбама ове одлуке су поверени Јавном комуналном предузећу „Комуналије“ Сремска Митровица.

На основу члана 11. став 3. Одлуке о јавним паркиралиштима закључен је Уговор о утврђивању висине и начина исплате накнаде за одржавање и опремање изграђених посебних паркиралишта у граду Сремска Митровица³⁶ између Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове и Јавног комуналног предузећа „Комуналије“ Сремска Митровица. Одлуком о локалним комуналним таксама, Одлуком о јавним паркиралиштима као и закљученим Уговором утврђено је да ће средства од наплаћене комуналне таксе за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима бити уплаћивана на прописани уплатни рачун буџета града Сремске Митровице.

³⁴ „Сл.лист града Сремске Митровице“ број 19/2016 и 8/2017

³⁵ „Сл.лист града Сремске Митровице“ број 19/2016, 1/2017 и 18/2017

³⁶ Уговор: број:404-65/2017-VII од 31.01.2017. године

Скупштина града Сремске Митровице је дана 28.12.2017. године донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама³⁷. Увидом у аналитичку картицу ЈКП „Комуналије“ Сремска Митровица утврђено је да је ЈКП „Комуналије“ остварило приход у 2017. години на име комуналне такса за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у износу од 25.191 хиљаду динара, што је за 3.681 хиљаду више него што је уплаћено на прописани рачун за уплату јавних прихода.

На основу извршене ревизије утврђено је да део прихода од комуналне таксе за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у износу од 3.681 хиљаду динара није потпуно и правовремено на дан 31.12.2017. године уплаћен на прописани рачун за уплату јавних прихода што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему и Прилогу 1 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна.

Субјект ревизије је целокупан износ потраживања дана 26.01.2018. године уплатио на прописан уплатни рачун града Сремска Митровица.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом, конто 741535

Обрачунава се на основу члана 5. став 1. тачка 7. и тарифног броја 7. Одлуке о локалним комуналним таксама. У 2017. години донето је 22 решења и остварен је приход у износу од 177 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- да у 2017. години није издато ниједно решење и није остварен приход за следеће комуналне таксе: (1) Тарифни број 2-Комунална такса за држање средстава за игру „забавне игре“; (2) Тарифни број 5-Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката привременог коришћења;
- да потраживања са обрачунатом каматом по решењима за локалне комуналне таксе укупно износе 95.211 хиљада динара (што чини 113% оствареног прихода по овом основу у 2017. години), и то потраживања по основу: (1) комуналне таксе за држање средстава за игру 1.122 хиљаде динара и (2) комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору 94.089 хиљада динара, међутим предузете мере од стране града Сремска Митровица у циљу наплате локалних комуналних такси у целисти нису дале одговарајуће ефекте.

Препоручујемо одговорним лицима града Сремске Митровице да врше наплату локалних комуналних такси у складу са донетим актима Скупштине града; да правовремено и у поступности предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу локалне комуналне таксе.

Приходи од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини, конто 741522.

У 2017. години град Сремска Митровица је остварила приход у износу од 38.058 хиљада динара. Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине града Сремске Митровице је 23.05.2017. године упутила Министарству пољопривреде и заштите животне

³⁷ „Сл.лист града Сремске Митровице“ број 18/2017

средине Управи за пољопривредно земљиште, Захтев за давање сагласности на Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију града Сремске Митровице³⁸ за 2017. годину. Министарство је дало Сагласност дана 24.05.2017. године, након чега је Скупштина града Сремске Митровице, 31.05.2017. године донела Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта града Сремска Митровица за 2017. годину³⁹.

Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине града Сремске Митровице се дана 27.10.2017. године захтевом обратила Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управи за пољопривредно земљиште, за добијање сагласности на Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у граду Сремској Митровици, јавна лицитација (I круг). Министарство је дана 30.10.2017. године дало сагласност на наведену Одлуку.

Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине града Сремске Митровице се дана 09.01.2018. године захтевом обратила Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управи за пољопривредно земљиште, за добијање сагласности на Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у граду Сремској Митровици, јавна лицитација (II круг). Министарство је дана 09.01.2018. године дало сагласност на наведену Одлуку. На основу тачке I Закључка о одређивању надлежног органа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у граду Сремској Митровици⁴⁰, начелних Градске управе за пољопривреду и заштиту животне средине града Сремске Митровице је донео Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљиште у државној својини у граду Сремска Митровица, број 320-82/2017-XI од 30.10.2017. године (I круг); број:320-2/2018-XI од 09.01.2018. године (II круг) и расписао оглас за јавну лицитацију за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у граду Сремска Митровица. Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине града Сремске Митровице је електронским путем дана 21.12.2017. године (I круг), 22.03.2018. године (II круг) доставила Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у граду Сремска Митровица, а 26.01.2018. године и годишњи извештај о коришћењу средстава за реализацију програма у 2017. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Скупштина града Сремске Митровице није донела у року, до 31.03. текуће године Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2017. годину, већ са закашњењем, дана 31.05.2017. године, што није у складу са чланом 60. став 4. Закона о пољопривредном земљишту;
- Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине града Сремске Митровице није донела Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљиште у државној својини у граду Сремска Митровица до 01.06. текуће године, тј. у прописаном року, већ са закашњењем, дана 30.10.2017.

³⁸ Број:320-32/2017-XI од 23.05.2017. године

³⁹ „Сл.лист града Сремске Митровице“ број 8/2017

⁴⁰ „Сл.лист града Сремске Митровице“ број 8/2017

године (I круг) и 09.01.2018. (II круг), што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о пољопривредном земљишту;

- Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине града Сремске Митровице је дана 21.12.2017. године (I круг) и 22.03.2018. године (II круг) године доставила Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у граду Сремска Митровица, што није у складу са чланом 71. став 3. Закона о пољопривредном земљишту, којим је у првом делу прописано да су јединице локалне самоуправе дужне да Министарству доставе извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини до 10. новембра текуће године.

Препоручујемо одговорним лицима града Сремске Митровице да, Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта града Сремска Митровица и Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљиште у државној својини у граду Сремска Митровица донесу у прописаном року; Министарству пољопривреде, водопривреде и шумарства подносе извештај у року које предвиђа Закон о пољопривредном земљишту.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта, конто 741534 се сагласно одредбама члана 45. Закона о комуналним делатностима⁴¹ не утврђује од 01.01.2014. године.

У 2017. години по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта град Сремска Митровица је остварила приход у износу од 854 хиљаде динара, по основу потраживања из претходног периода. Потраживања на дан 31.12.2017. године износе 178.987 хиљада динара од чега је главни дуг 175.095 хиљада динара, а припадајућа камата 3.892 хиљаде динара. На основу писане информације одговорног лица, на дан 01.01.2014. године по укидању накнаде за коришћење грађевинског земљишта укупан дуг је износио 216.289 хиљада динара. Од 01.01.2014.-31.12.2017. године наплаћено је по овом основу 41.193 хиљаде динара. Администрирање накнаде за коришћење грађевинског земљишта је вршила ЈП „Дирекција за изградњу града Сремска Митровица“, а од 2008. године администрирање овог прихода врши Градска управа за буџет и локални економски развој, када су из Дирекције преузета два запослена као и сервер са подацима. Даље се у информацији наводи да су до краја 2013. године вршена задужења правних и физичких лица, да су у 2014. и 2015. години слате опомене када је и наплаћен највећи део дуга. Највећи порески обвезник „Митросрем“ А.Д. је укупно дужан 47.667 хиљада динара за накнаду за коришћење грађевинског земљишта на дан 01.01.2017. године, од чега је 37.855 хиљада динара главни дуг и 9.812 хиљада динара камата. У току 2018. године по Закључку Скупштине града Сремска Митровица би требало извршити искњижавање дуга због конверзије. Порески обвезници у стечају или брисани из АПР на дан 31.12.2017. године били су дужни укупно 41.356 хиљада динара док су порески обвезници у ликвидацији на дан 31.12.2017. године били дужни 1.680 хиљада динара за накнаду за коришћење грађевинског земљишта. Највећи део садашњег дуга се односи на правна лица у стечају и правна лица брисана из Регистра. У 2017. години нису слате опомене и није вршена принудна наплата.

⁴¹ “Службени гласник РС”, број 103/11

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да град Сремска Митровица у 2017. години није предузео мере за наплату потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у укупном износу од 178.987 хиљада динара (што чини 20.96% оствареног прихода по овом основу у 2017. години), путем слања редовних опомена свим дужницима, односно није покренуо поступак принудне наплате за наплату потраживања након непоступања по послатим опоменама што није у складу са чланом 71. и члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима града Сремске Митровице да предузму одговарајуће мере за наплату потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта, конто 742253.

Изменама и допунама Закона о планирању и изградњи⁴² укинута је наплата накнаде за уређивање грађевинског земљишта, а истовремено је уведен допринос за уређивање грађевинског земљишта, са роком примене од 01.03.2015. године. У складу са Одлукама о накнадама за уређивање грађевинског земљишта накнаду за уређење грађевинског земљишта плаћа инвеститор, а на основу уговора о накнади за уређење грађевинског земљишта. ЈП „Дирекција за изградњу града Сремска Митровица“ је вршила обрачун и наплату накнаде грађевинског земљишта по закљученим уговорима. Уплата је вршена директно на уплатне рачуне јавних прихода. Од 01.03.2015. године није обрачунавана накнада за уређење грађевинског земљишта, али су на дан 31.12.2015. године постојала потраживања по основу овог јавног прихода у износу од 51.491 хиљаду динара. ЈП „Дирекција за изградњу града Сремска Митровица“ је престала са радом 26.07.2016. године, а на основу Одлуку о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града Сремска Митровица“⁴³ права, обавезе и послове Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града Сремска Митровица“ су преузели органи управе града Сремске Митровице. Потраживања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта на дан престанка рада Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града Сремска Митровица“ износила су 52.894 хиљаде динара. Даље се у информацији наводе предузете мере за наплату потраживања од стране Управе тако што су послате 273 опомене, на утужење Градском јавном правобраниоцу предат 61 предмет и донета 41 правоснажна пресуда. Поднета је и једна пријава за наплату потраживања из стечајне масе пошто је над једним дужником покренут стечајни поступак. Потраживања на дан 31.12.2017. године по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта износе 59.935 хиљада динара.

Допринос за уређење грађевинског земљишта, конто 741538.

У 2017. години, на овом конту евидентиран је приход у износу од 53.227 хиљада динара. Град Сремска Митровица је допринос за уређивање грађевинског земљишта уредио Одлуком о мерилима за утврђивање доприноса за уређивање грађевинског земљишта⁴⁴. Према писаној информацији одговорног лица обрачун доприноса за уређење грађевинског земљишта у 2017. години вршила је Градска управа за инфраструктуру и имовину, обрачун се вршио у оквиру обједињене процедуре у поступку издавања грађевинске

⁴² „Службени гласник РС“, број 72/09, 81/09-испр., 64/10-одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13-одлука УС, 50/13-одлука УС, 98/13-одлука УС, 132/14 и 145/14)

⁴³ „Сл. лист града Сремске Митровице“ број 12/2016

⁴⁴ „Сл. лист града Сремске Митровице“ број 14/2016 и 3/2017

дозволе у складу са Законом о планирању и изградњи и Одлуком о мерилима за утврђивање доприноса за уређивање грађевинског земљишта. Надлежна управа за издавање решења о грађевинској дозволи је Градска управа за урбанизам и просторно планирање и изградњу објеката града Сремска Митровица. Укупан број издатих решења у 2017. години је 116. Ненаплаћена потраживања на дан 31.12.2017. године износе 757 хиљада динара а односе се на обавезе на име доприноса инвеститора који допринос плаћају у ратама до 36 месеци.

Боравишна такса, конто 714552.

Град Сремска Митровица је у току 2017. године остварила приход од боравишне таксе у износу од 1.232 хиљаде динара. Висина боравишне таксе утврђена је у износу од 100 динара дневно на основу Одлуке о боравишној такси⁴⁵ коју је донела Скупштина града Сремске Митровице.

Према изјашњењу одговорног лица у 2017. години Град није преко својих инспекција вршио контролу обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији града Сремска Митровица.

У поступку ревизије утврђено је да Град није преко својих инспекција вршио контролу обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији града Сремска Митровица, што није у складу са чланом 118. став 7. тачка 10. Закона о туризму.

Препоручујемо одговорним лицима града Сремске Митровице да предузму активности на вршењу контроле обрачуна и наплате боравишне таксе.

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

У току 2017. године на име прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини остварено је укупно 29.219 хиљада динара и то: (1) 20.040 хиљада динара приход од закупа пословног простора; (2) 4.330 хиљада динара приход од закупа гаража, (3) 1.813 хиљада динара приход од закупа станова и (4) 3.036 хиљада динара приход од откупа станова.

Скупштина града Сремска Митровица је дана 23.11.2016. године донела Одлуку о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини⁴⁶ и дана 26.07.2017. године Одлуку о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу за одржавање стамбеног и пословног простора „Градско становање” доо Сремска Митровица⁴⁷ ради одржавања стамбеног простора и безбедности његовог коришћења, уређења, обезбеђења коришћења, управљања, изградње и давања у закуп пословног простора и гаража које је стекао, односно које стекне град Сремска Митровица, као оснивач и обављања других послова у складу са законом.

Уговором о вршењу административних услуга број:165/2017 од 01.02.2017. године, закљученим између Градске управе за инфраструктуру и имовину града Сремска

⁴⁵ „Сл.лист града Сремске Митровице“ број 19/2016

⁴⁶ „Сл.лист града Сремске Митровице“ број 17/2016

⁴⁷ „Сл.лист града Сремске Митровице“ број 12/2016 и 17/2016

Митровице (примаоц услуге) и „Градско становање“ доо Сремска Митровица (извршилац услуге), регулисана су међусобна права и обавезе по основу ангажовања извршиоца услуге ради потреба примаоца услуге у погледу пружања административних услуга у виду вођења помоћне евиденције, издавања, обрачуна и наплате закупнине пословних просторија и гаража у јавној својини града Сремска Митровица.

Увидом у документацију и према изјашњењу одговорног лица у „Градско становање“ доо Сремска Митровица, у 2017. години у евиденцију пословних простора код „Градско становање“ доо Сремска Митровица уписано је 218 јединица пословних простора, од чега је на дан 31.12.2017. године издато у закуп 121 јединица пословног простора са накнадом и 59 пословних простора без накнаде, 38 јединица пословног простора није издато у закуп.

Табела бр. 5: Табеларни приказ пословног простора на дан 31.12.2017. године

Ред бр	Опис	Број јединица	Површина у м ²
1.	Пословни простор који није издат у закуп (Празан пословни простор)	38	3.195,05
2.	Пословни простор издат на неодређено време	4	1.090,70
3.	Пословни простор издат на 10 година	1	380,00
4.	Пословни простор издат на 5 година	175	15.549,61
5.	Пословни простор-спорови	3	188,76
УКУПНО:		218	20.215,36

Град Сремска Митровица је у току 2017. године закључила 46 уговора о закупу пословног простора, и то:

Табела бр. 6: Табеларни приказ начин давања у закуп пословног простора у 2017. години

Редни број	Начин давања у закуп	Број јединица
1	Јавно надметање	37
2	Непосредна погодба	9
3	Обнова уговора	0
Укупно		46

На основу изјашњења одговорних лица на дан 31.12.2017. године, ненаплаћена потраживања по основу закупа непокретности у јавној својини града Сремска Митровица 32.592 хиљаде динара и то: 19.019 хиљада динара за закуп пословног простора, 12.274 хиљаде динара за закуп и откуп станова и 1.299 хиљада динара за закуп гаража. У циљу наплате доспелих потраживања у 2017. години „Градско становање“ доо Сремска Митровица је послало 17 опомена, покренуло судски поступак посредством Градског правобранилаштва града Сремска Митровица за 5 купаца, те покренуло један поступак принудне наплате по основу активације заложне изјаве – продаја непокретности, у циљу наплате доспелог потраживања. Дужници који нису измирили дуг предати су на утужење Градском Правобранилаштву града Сремске Митровице, док је за једног дужника покренут поступак вансудске наплате хипотеке на непокретности у власништву zaloжајног дужника. За потраживања настала до 31.08.2016. године, када је „Градско становање“ доо Сремска Митровица преузело документацију и стање за пословне просторе које је раније у име и за рачун града водило ЈП „Дирекција за изградњу Града Сремска Митровица“, пред надлежним судовима воде се спорови за шест купаца, те четири принудне наплате – извршење по правоснажним и извршним пресудама.

Наплата прихода по основу закупа пословног простора, закупа гаража и закупа и откупа станова коју врши „Градско становање“ доо Сремска Митровица у 2017. години вршена је на текући рачун „Градско становање“ доо Сремска Митровица, које је сукцесивно у току године вршило преносе на рачун извршења буџета града Сремске Митровице. На дан 31.12.2017. године није извршен пренос дела уплаћених јавних прихода по основу закупа непокретности у јавној својини града Сремска Митровица (закуп пословног простора, закуп

и откуп станова и закуп гаража) у буџет града Сремске Митровице у укупном износу од 2.486 хиљада динара, и то: 1.505 хиљада динара за закуп пословног простора, 25 хиљада динара за закуп и откуп станова и 956 хиљада динара за закуп гаража.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- приходи од закупа пословног простора, гаража и станова које администрира „Градско становање“ доо Сремска Митровица у 2017. години уплаћивани су на текући рачун „Градско становање“ доо Сремска Митровица, уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода, што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна;
- део прихода од закупа пословног простора, закупа гаража и закупа и откупа станова у износу од 2.486 хиљаде динара нису потпуно и правовремено на дан 31.12.2017. године уплаћени на рачун извршења буџета, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему и Прилогу 1 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средства са тих рачуна;
- за износ од 3.036 хиљада динара више су исказани Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови, односно индиректни корисници њиховог буџета, конто 742142, а мање су исказана за исти износ Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, конто 811141, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- потраживања по основу закупа непокретности у јавној својини града Сремске Митровице укупно износе 32.592 хиљаде динара (што чини 112% оствареног прихода по овом основу у 2017. години), међутим предузете мере од стране града Сремска Митровица у циљу наплате закупа непокретности у јавној својини града Сремске Митровице у целисти нису дале одговарајуће ефекте.

Субјект ревизије је целокупан приход од закупа пословног простора, закупа гаража и закупа и откупа станова „Градско становање“ доо Сремска Митровица дана 31.01.2018. године и 14.02.2018. године уплатио на прописани уплатни рачун јавних прихода.

Препоручујемо одговорним лицима града Сремске Митровице да се јавни приходи од закупа непокретности у јавној својини града Сремске Митровице уплаћују директно на прописани уплатни рачун јавних прихода у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средства са тих рачуна; да примања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу закупа грађевинског земљишта.

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

У 2017. години остварен је приход у износу од 87.186 хиљада динара и односи се на закуп локације на јавном грађевинском земљишту у сврху постављања мањих монтажних објеката-киоска и билборда, закуп у сврху легализације и отуђење грађевинског земљишта у јавној својини града Сремска Митровица. Закуп и отуђење грађевинског земљишта

утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о постављању и уклањању мањих монтажних, огласних и других објеката на јавним површинама у јавној својини града Сремска Митровица⁴⁸ и Програмом за постављање мањих монтажних и других објеката на јавним површинама за 2017. годину⁴⁹, Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање закупнине и накнаде за уређивање грађевинског земљишта⁵⁰, Одлуком о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта у јавној својини града Сремска Митровица⁵¹ и Програма уређења, отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта у својини града Сремска Митровица⁵². Администрирање овог прихода је у 2017. години било у надлежности Градске управе за инфраструктуру и имовину.

Према писаној информацији одговорног лица на дан 31.12.2017. године укупна ненаплаћена потраживања на име закупа грађевинског земљишта износе 4.629 хиљада динара и односе се на закуп грађевинског земљишта у сврху легализације објекта у износу од 972 хиљаде динара и на име закупа локације на јавном грађевинском земљишту у сврху постављања мањих монтажних објеката- киосци и билборди у износу од 3.657 хиљада динара. У циљу наплате потраживања послато је 19 опомена, док је једно потраживање предато Градском јавном правобранилаштву града Сремске Митровице.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- за износ од 80.642 хиљаде динара више су исказани Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова, конто 742143, а мање су исказана за исти износ Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова, конто 841141, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- потраживања по основу закупа грађевинског земљишта укупно износе 4.629 хиљада динара (што чини 71% оствареног прихода по овом основу у 2017. години), међутим предузете мере од стране града Сремска Митровица у циљу наплате закупа грађевинског земљишта у целости нису дале одговарајуће ефекте.

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

Приходи остварени по основу пружања услуга боравак деце у предшколским установама у корист нивоа градова, конто 742146.

Остварен је приход у износу од 49.905 хиљада динара од уплата родитеља за боравак деце у Предшколској установи „Пчелица“ Сремска Митровица.

⁴⁸ „Сл.лист града Сремске Митровице“ број 3/2015

⁴⁹ Уговор: број: 352-132/2017-I од 20.02.2017. године

⁵⁰ „Сл.лист општине Сремске Митровице“ број 1/2005,5/2005,7/2006,1/2007 и 7/2007

⁵¹ „Сл.лист града Сремске Митровице“ број 14-II/2016 и 10/2017

⁵² Број: 463-51/2017-I од 20.02.2017. године

Цена боравка деце у предшколској установи утврђена је Решењем о утврђивању економске цене и цене услуга у Предшколској установи „Пчелица“ Сремска Митровица. Према изјашњењу одговорног лица родитељи сваке године потписују уговор о међусобним правима и обавезама даваоца и корисника. У 2017. години родитељи су задужења уплаћивали на рачун 840-4667-95, у мају месецу 2017. године родитељи су обавештени да ће се уплате од 01.06.2017. године вршити на прописани уплатни рачун јавних прихода 840-742146843-17 са тим да предшколска установа није угасила рачун сопствених прихода из разлога заосталих уплата али су редовно вршили трансферисање средстава са сопственог на прописани рачун за уплату јавних прихода. Предшколска установа „Пчелица“ је 01.01.2018. године извршила обустава уплата прихода на сопствени рачун а 23.01.2018. године је исти и угашен. У 2018. години се уплате се врше директно на прописани уплатни рачун јавних прихода.

Градске административне таксе, конто 742241.

Остварене су у износу од 7.754 хиљаде динара, на основу Одлуке о градским административним таксама⁵³.

Такса за озакоњење објеката у корист нивоа градова, конто 742242.

У 2017. години остварен је приход у износу од 9.015 хиљада динара. Поступак озакоњења објеката спроводи се у складу са Законом о озакоњењу објеката⁵⁴. Решавајући о захтеву странке за озакоњење објекта, Градска управа за урбанизам, просторно планирање и изградњу објеката града Сремске Митровице доноси решење о озакоњењу. За све објекте у поступку озакоњења плаћа се такса пре издавања решења о озакоњењу.

Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје, конто 743324.

У току 2017. године остварени су приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у износу од 14.488 хиљада динара. Градско веће града Сремске Митровице је дана 28.07.2016. године донело Решење о образовању савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима на територији града Сремске Митровице и дана 12.01.2017. године Програм расподеле средстава за унапређење безбедности саобраћаја на подручју града Сремска Митровица за 2017. годину (са изменама извршеним 14.03.2017. и 29.06.2017. године).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Градско веће града Сремске Митровице није најмање два пута годишње поднело извештај скупштини о стању безбедности саобраћаја на подручју града што није у складу са чланом 14. став 2. Закона о безбедности саобраћаја на путевима којим је прописано да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе-градско веће, подноси скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја на том подручју најмање два пута годишње.

Препоручујемо одговорним лицима града Сремске Митровице да подносе извештаје у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима.

Предузете мере у току ревизије: У мају месецу 2018. године израђен је извештај о стању безбедности саобраћаја на путевима од стране Савета за координацију послова

⁵³ “Сл.лист града Сремске Митровице“ број 2/2009, 3/2010, 4/2010, 13/2015, 16/2016

⁵⁴ „Службени гласник РС“ број 96/15

безбедности саобраћаја на путевима на територији града Сремска Митровица, образован решењем Градског већа број 02-69/2016-III од 28.07.2016. године како је утврђено тачком III решења, задатак Савета је, између осталог, да извештава Градско веће града Сремска Митровица о стању безбедности саобраћаја на путевима на територији Града Сремска Митровица. Градско веће је донело Закључак⁵⁵ којим се предлаже Скупштини града да се усвоји Извештај о стању безбедности саобраћаја на подручју града Сремска Митровица, а Скупштина града је донела Закључак о прихватању Извештаја о стању безбедности саобраћаја на путевима на територији града Сремске Митровице⁵⁶.

Остали приходи у корист нивоа градова, конто 745141

У 2017. години остварен је приход у укупном износу од 6.205 хиљада динара. Структуру оствареног прихода чине: 1) 1.693 хиљаде динара уплата ЈП „Дирекције за изградњу града Сремска Митровица“ у ликвидацији која се односи на Уговор из 2016. године који наплаћен у 2017. години; 2) 89 хиљада динара уплата која се односи на рефундације сталних трошкова које нису директно плаћали закупци станова већ ЈП „Дирекције за изградњу града Сремска Митровица“ који су физичка лица рефундирани на уплатни рачун мешовитих и неодређених прихода; 3) 350 хиљада динара уплате Центра за социјални рад „Сава“ Сремска Митровица које се односе на средства за боравак жртава које су смештене из других општина и градова са територије републике Србије у Сигурну кућу у Сремској Митровици; 4) 1.532 хиљаде динара уплате осигуравајуће куће „Дунав осигурање“ ад Београд за накнаде штете по основу настанка осигураног случаја; 5) 1.573 хиљаде динара уплата Националне службе за запошљавање-поврат неутрошених средстава по основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма и мера активне политике запошљавања за суфинансирање на територији града Сремске Митровице из 2015. године; 6) 317 хиљада динара уплата преноса са рачуна извршења буџета града Сремске Митровице по основу директних уплата на уплатни рачун мешовитих и неодређених прихода 7) 578 хиљада динара уплата од предузећа „Таснит“ из Сремске Митровице представља поврат предујма за покретање стечајног поступка који је уплатио град Сремска Митровица као предлагач поступка стечаја у стечајном предмету „Таснит“ из Сремске Митровице и обрачун камате од дана отварања стечаја до исплате у складу са одредбама члана 85. Закона о стечају од „Таснит“ Сремска Митровица 7) 18 хиљада динара уплата преноса са рачуна општи депозити града Сремске Митровице по основу манипулативних трошкова и 8) 73 хиљаде динара остале уплате.

Део добити јавних предузећа у корист нивоа градова, конто 745143 је јавни приход који остварује јединица локалне самоуправе по основу учешћа у добити јавних предузећа, чији је оснивач . На основу члана 58. Закона о јавним предузећима⁵⁷ , јавна предузећа су у обавези да, део остварене добити уплате у буџет јединице локалне самоуправе, по завршном рачуну за претходну годину. Висина и рок за уплату добити утврђује се одлуком о буџету за наредну годину. Чланом 33. Одлуке о буџету града Сремске Митровице за 2017. годину прописано је да су јавна предузећа и други облици организовања чији је оснивач град Сремска Митровица, дужна да најкасније до 30.

⁵⁵ Број:344-163/2018-III од 22.05.2018. године

⁵⁶ Уговор:број:344-173/2018-1 од 25.05.2018. године

⁵⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 15/16

новембра текуће буџетске године део од најмање 50% добити по завршном рачуну за 2016. годину, уплате у буџет града Сремска Митровица према динамици коју одреди Градска управа за буџет и локални економски развој (став 1.), изузетно расподела добити која припада оснивачу ЈКП „Срем-Мачва“, врши се у складу са основним актом (став 2.), Изузетно, ЈКП „Комуналије“, дужно је да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године, део од најмање 25% добити по завршном рачуну за 2016. годину, уплати у буџет Града Сремска Митровица према динамици коју одреди Градска управа за буџет и локални економски развој, а део од најмање 25% добити, утроши за повећање капитала предузећа, односно набавку нове опреме (став 3).

Надзорни одбори су донели одлуке о расподели дела остварене добити у буџет града Сремске Митровице у укупном износу 19.448 хиљада динара и то: ЈКП „Водовод“ Сремска Митровица 69 хиљада динара, ЈКП „Комуналије“ Сремска Митровица 10.710 хиљада динара, ЈКП „Топлификација“ Сремска Митровица 77 хиљада динара, ЈП „Срем-гас“ Сремска Митровица 8.567 хиљада динара и друштво са ограниченом одговорношћу за одржавање стамбеног и пословног простора „Градско становање“ Сремска Митровица 24 хиљаде динара.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су: ЈП за послове урбанизма „Урбанизам“ Сремска Митровица, „Агенција за рурални развој Града Сремска Митровица“ доо Сремска Митровица и „Сирмијум-пут“ доо Сремска Митровица у 2016. години пословали са губитком.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је град Сремска Митровица мање остварила приход од учешћа у добити за 2.213 хиљада динара, за колико јавно предузеће Регионална депонија „Срем-Мачва“ Шабац, чији је један од оснивача град Сремска Митровица, није уплатило део остварене добити (45%) на уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 58. Закона о јавним предузећима, члану 49. Закона о буџетском систему и члану 33. Одлуке о буџету града Сремске Митровице за 2017. годину.

Предузете мере у поступку ревизије:

Дана 02.07.2018. године јавно предузеће Регионална депонија „Срем-Мачва“ Шабац је извршило уплату дела добити ЈП у корист буџета града Сремске Митровице у износу од 2.213 хиљада динара.

Трансфери од других нивоа власти (733000)

Град Сремска Митровица је у току 2017. године остварила приходе по основу трансфера од других нивоа власти у износу од 501.688 хиљада динара, и то:

- ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова, конто 733141, у износу од 30.000 хиљада динара,

- текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова, конто 733144 у износу од 5.220 хиљада динара и то: побољшање услова становања интерно расељених лица кроз куповину сеоских кућа са окућницом износ од 5.040 хиљада динара и побољшање услова становања интерно расељених лица за куповину грађевинског материјала уа поправку или адаптацију сеоске куће са окућницом у износу од 180 хиљада динара;

- текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АПВ у корист нивоа градова, конто 733146 у износу од 62.206 хиљада динара од чега се најзначајнији износи односе на:

суфинансирање пројекта Града Сремске Митровица-Светлост Царског града износ од 23.955 хиљада динара; финансирање услуга социјалне заштите износ од 13.760 хиљада динара; регресирање трошкова превоза ученика средњих школа износ од 6.146 хиљада динара; конверзацију и рестаурацију мозаика у просторији 14 Археолошких локалитета 1а Царска палата Сирмијум-2 фаза-Завод за заштиту споменика културе 3.000 хиљада динара и санација кровног покривача археолошког локалитета 1а Царска палата Сирмијум износ од 8.500 хиљада динара;

ненаменски трансфери од АП Војводина у користи нивоа градова-конто 733148, остварени су у укупном износу од 254.994 хиљаде динара;

- капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова – конто 733241 у укупном износу од 4.000 хиљада динара и то за изградњу приступне саобраћајнице, паркинга и уређење простора око базена.

- капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа градова – конто 733242 у износу од 145.267 хиљада динара од чега се најзначајнији износи односе на: изградњу подвожњака на укрштању магистралне пруге Београд-Шид-државна граница и локалног пута у улици Фрушкогорска у Сремској Митровици износ од 79.203 хиљаде динара; комасацију КО Раденковић износ од 23.675 хиљада динара; за технолошку опрема за аутоматско дозирање и производњу дезинфектанта на локацији ЦС Босут и ЦС Дивош износ од 4.569 хиљада динара; план детаљне регулације локалитета Летенка КО Шуљам износ од 4.937 хиљада динара и Комасацију КО Шашинци износ од 21.385 хиљада динара.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, конто 772000.

Остварени приход у 2017. години износи 316 хиљада динара. Приходи су остварени по основу рефундација РФЗО за исплаћена породилска боловања.

Приходи из осталих извора индиректних корисника

Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица

Предшколска установа остварила је приход из осталих извора у износу од 20.397 хиљада динара, од тога:

-*Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова, конто 733144-* остварен је приход у износу од 19.595 хиљада динара од чега су средства у износу од 19.114 хиљада динара опредељена из буџета АП Војводине, по Решењу Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине - националне заједнице за четворочасовни припремни предшколски програм на подручју АП Војводине.

-*Родитељски динар за ваннаставне активности, конто 742378,* приход евидентиран у износу од 745 хиљада динара остварен је по основу уплата родитеља за осигурање деце која бораве у установи и позоришне представе. Средства се уплаћују на посебан, наменски рачун отворен код Управе за трезор, ПУ „Пчелица“ Сремска Митровица-средства родитеља, број 840-338761-17.

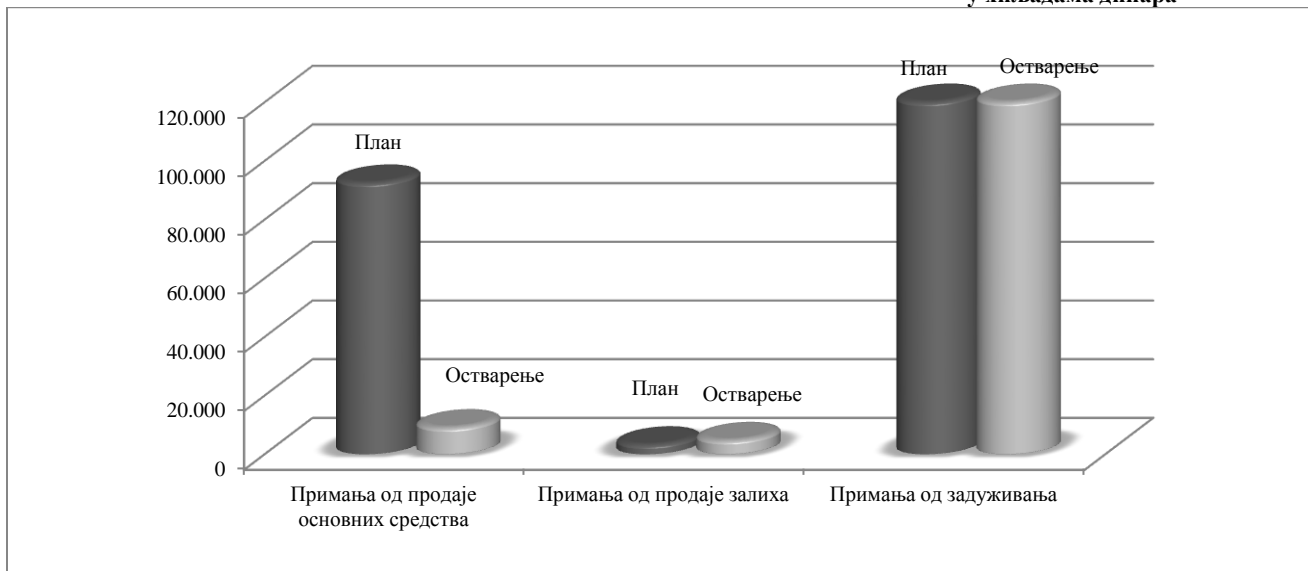
На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да су за 19.595 хиљада динара више исказани Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова, конто 733144, а мање су исказани за исти износ Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа градова, конто 733146 што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Пчелица“ Сремска Митровица да приходе у својим пословним књигама евидентирају у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.

5.1.2. Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем. Примања од продаје нефинансијске имовине (800000), у 2017. години, планирана су у износу од 95.625 хиљада динара а остварена су у износу од 13.721 хиљаду динара; примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000), планирана су у износу од 120.000 хиљада динара а остварена су у износу од 120.000 хиљада динара.

Графикон бр. 2: Укупни планирана и остварена примања за 2017. годину у граду Сремска Митровица у хиљадама динара



Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, конто 811141 остварена су у укупном износу од 8.627 хиљада динара и то: по основу отплата рата за станове у друштвеној својини који су у откупу 1.845 хиљада динара и по основу отуђења грађевинског земљишта у јавној својини града Сремске Митровице 6.782 хиљаде динара. Обављање стручних, административно техничких послова у вези са управљањем имовином која је у јавној својини града надлежност је Градске управе за опште и заједничке послове и имовину на основу Одлуке о градским управама⁵⁸. Поменуте

⁵⁸ “Сл.лист града Сремске Митровице“ број 12/2016 и 2/2018

послове из своје надлежности градска управа је поверила друштву са ограниченом одговорношћу за одржавање стамбеног и пословног простора „Градско становање“ Сремска Митровица. Евидентирано примање у износу од 6.782 хиљаде динара, односи се на примања остварено од отуђења грађевинског земљишта у јавној својини града Сремске Митровице ради изградње објекта стамбене или пословно стамбене намене као и од отуђења грађевинског земљишта у јавној својини града Сремске Митровице ради озакоњења бесправно саграђеног објекта. Основ за остваривање ове врста примања јесте Закон о планирању и изградњи⁵⁹, Одлука о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта у јавној својини града Сремска Митровица⁶⁰ као и Програм уређења, отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини града Сремска Митровица у 2017. години⁶¹.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- за износ од 6.782 хиљаде динара више су исказана Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, конто 811141, а мање су исказана за исти износ Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова, конто 841141, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- најмање четири купца отплату рата нису вршили у року предвиђеном закљученим Уговором.

Препоручујемо одговорним лицима града Сремске Митровице да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; да купци измирују своје обавезе у складу са закљученим Уговорима.

Примања од продаје покретних ствари у корист нивоа градова, конто 812141 остварена су у износу од 397 хиљада динара по основу отуђења моторног возила у својини града Сремска Митровица. Начин остваривања овог права регулисан је Одлуком о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини града Сремска Митровица⁶². Након донете Одлуке о отуђењу моторних возила из јавне својине града Сремска Митровица од 27.07.2017. године и спроведеног поступка јавног надметања закључен је Уговор о продаји и куповини моторног возила.

Примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа градова, конто 813141 остварена су у износу од 10 хиљада динара, и то по основу отплата рата за станове у друштвеној својини који су у откупу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да су за износ од 10 хиљада динара више исказана Примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа градова, конто 813141, а мање су исказана за исти износ Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, конто 811141, што је супротно члану 17.

⁵⁹ „Службени гласник РС“, бр.72/2009, 81/2009 – испр., 64/2010 – одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 – одлука УС, 50/2013 – одлука УС, 89/2013 – одлука УС, 132/2014 и 145/2014

⁶⁰ “Сл.лист града Сремске Митровице“ број 14-II/2016 и 10/2017

⁶¹ Број: 463-51/2017-I од 20.02.2017. године

⁶² “Сл.лист града Сремске Митровице“ број 17/2016

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Сремске Митровице да примања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; да купци измирују своје обавезе у складу са закљученим Уговорима.

Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа градова, конто 911441.

Остварена су примања у износу од 120.000 хиљаде динара за финансирање текуће ликвидности, на основу Уговора о краткорочном кредиту који је град Сремска Митровица закључила са банком „Unicredit bank Srbija“ ад Београд. На основу Одлуке о задуживању града Сремске Митровице за финансирање текуће ликвидности у 2017. години број: 401-136/2017-II од 17.01.2017. године а по претходно прибављеној сагласности Министарства финансија, градоначелник града Сремске Митровице је објавио Јавни позив банкама за финансијску услугу краткорочног кредита за 2017. годину број:420-2/2017-VIII од 17.01.2017. године. Комисија градска управа за буџет и локални економски развој града Сремске Митровице је сачинила Записник о отварању понуде број: 420-2/2017-VIII од 25.01.2017. године, на основу којег је донета Одлука о додели уговора – финансијске услуга кредита за финансирање текуће ликвидности којом је констатовано да је најповољнија понуда банке – понуђача: „Unicredit bank Srbija“ ад Београд.

Ризик

Уколико се настави са непредузимањем адекватних мера за наплату потраживања по основу доспелих самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу, пореза на имовину, локалних комуналних такси, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, закупа непокретности у јавној својини града Сремске Митровице и закупа грађевинског земљишта постоји ризик да ће доћи до застарелости права на наплату јавних прихода, њиховог неостваривања као и немогућности планирања и реализације одређених расхода и издатака.

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

Препорука број 6

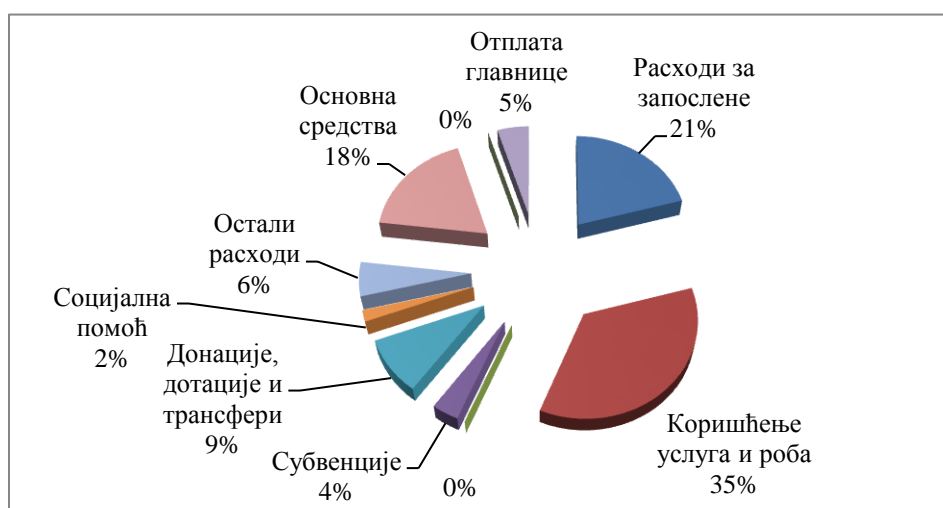
Препоручујемо одговорним лицима града Сремске Митровице:

- 1) да предузму адекватне мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу, пореза на имовину и локалних комуналних такси.
- 2) да приходе и примања 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

5.1.3. Текући расходи

У наредним табелама тачке 5.1.3 Расходи и тачке 5.1.4 Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета града Сремска Митровица.

Графикон бр. 3: Укупни извршени расходи и издаци у 2016. години у граду Сремска Митровица у процентима (%)



5.1.3.1. 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. 7: 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	Скупштина града	3045	3054	3054	3054	100%	100%
2	Стручна служба скупштине града	2502	2512	2512	2512	100%	100%
3	Градначелник	27662	29936	29936	29936	100%	100%
4	Градско веће	3766	3776	3776	3776	100%	100%
5	Градско правобранилаштво	3427	3487	3487	3487	100%	100%
6	Градска управа за буџет и локални економски развој	29837	30215	30215	30215	100%	100%
7	Градска управа за опште и заједничке послове	36527	33648	33590	33590	100%	100%

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Сремска Митровица за 2017. годину*

8	Градска управа за урбанизам, просторно планирање и изградњу објеката	13164	13194	13194	13194	100%	100%
9	Градска управа за образовање	5683	5714	5714	5714	100%	100%
10	Градска управа за културу, спорт и омладину	11807	12162	12162	12162	100%	100%
11	Градска управа за здравствену и социјалну заштиту	10568	10461	10461	10461	100%	100%
12	Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине	3456	3250	3250	3250	100%	100%
13	Градска управа за инфраструктуру и имовину	14555	14461	14461	14461	100%	100%
14	Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове	14126	14255	14254	14254	100%	100%
15	Предшколска установа "Пчелица" Сремска Митровица	145501	144451	142233	142233	98%	100%
16	Укупно организационе јединице	325626	324576	322299	322299	99	100
17	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 411000	425632	424872	419826	419826	99	100

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су у складу са Законом о локалној самоуправи⁶³, Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору⁶⁴, Законом о платама у државним органима и јавним службама⁶⁵, Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁶⁶, Закон о систему плата запослених у јавном сектору⁶⁷, Законом о раду⁶⁸, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁶⁹, Законом о регистру запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава⁷⁰, Закон о основама система образовања и васпитања⁷¹, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁷², Уредбом о

⁶³ „Службени гласник РС“, бр. 129/2007 и 83/2014 - др. закон и 101/2016 - др. закон

⁶⁴ „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/2016 - одлука УС

⁶⁵ „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

⁶⁶ „Службени гласник РС“, бр. 21/2016, 113/2017 - др. закон

⁶⁷ „Службени гласник РС“, бр. 18/2016, 108/2016 и 113/2017

⁶⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014, 13/2017 – одлука УС и 113/2017

⁶⁹ „Службени гласник РС“, број 116/14

⁷⁰ „Службени гласник РС“, бр. 68/2015 и 79/2015-испр.

⁷¹ „Службени гласник РС“, бр. 72/2009, 52/2011, 55/2013, 35/2015 - аутентично тумачење, 68/2015 и 62/2016 - одлука УС

⁷² „Службени гласник РС“, бр. 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012

кофицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁷³, Анексом посебног колективног уговора за државне органе⁷⁴ и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁷⁵.

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 изабраних лица града Сремске Митровице, накнадама одборницима скупштине града Сремске Митровице, члановима градског већа и члановима радних тела скупштине града Сремске Митровице (У даљем тексту: Правилник о платама и осталим примањима изабраних лица) (број:06-40/2013-I дана 12.03.2013. године, са изменама број: 06-79/2013-I дана 30.04.2013. године, број: 06-146/2015-I дана 30.09.2015. године и број: 06-133/2016-I дана 25.08.2016. године), 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-I дана 23.03.2009. године,

⁷³ „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

⁷⁴ „Службени гласник РС“, бр. 25/2015 и 50/2015

⁷⁵ „Службени гласник РС“, бр. 10/2015

са изменама број: 06-17/2013-I дана 05.02.2013. године и број: 06-117/2016-I дана 01.08.2016. године), Колективни уговор за Предшколску установу „Пчелица“ Сремска Митровица (број:1-31/15 од 18.05.2015. године).

Број запослених

Према члану 4. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору за сваку календарску годину, актом Владе се утврђује максималан број запослених на неодређено време у систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе на предлог Генералног секретаријата Владе, из прибављено мишљење Министарства државне управе и локалне самоуправе и Министарства финансија.

У члану 6. надлежни орган аутономне покрајине, односно скупштина јединице локалне самоуправе, својим актом утврђује максималан број запослених за сваки организациони облик у систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе.

Чланом 10. став 1. прописан је укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговори о привременим и повременим пословима закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већа од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика, ставом 2. истог члана се наводи да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. овог члана.

Влада Републике Србије је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину⁷⁶, којом је у тачки 7. редни број 128. утврђен укупан максимални број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Сремске Митровице и исти износи 1010 запослених. Наведена Одлука је била на снази до 31.06.2017. године када је Влада Републике Србије донела нову Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину⁷⁷ којом је у тачки 7. редни број 128. утврђен укупан максимални број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Сремске Митровице и исти износи 986 запослених.

Скупштина града Сремске Митровице дана 05.02.2016. године донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2015. годину⁷⁸. Одлуком о максималном броју запослених утврђен је максималан број запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Сремска Митровица за 2015. годину и исти износи 1010 запослених. Наведене Одлука је била на снази до 08.09.2017. године, када је Скупштина града Сремске Митровице донела нову Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у

⁷⁶ „Службени гласник РС“, бр. 101/15

⁷⁷ „Службени гласник РС“, бр. 61/2017, 82/2017, 92/2017, 111/2017 и 14/2018

⁷⁸ „Сл. лист града Сремске Митровице“, бр. 2/2016, 12/2016, 14-II/2016, 16/2016, 19/2016 и 8-II/2017

организационим облицима који чине систем јавног сектора града Сремска Митровица за 2017. годину⁷⁹ (у даљем тексту Одлука о максималном броју запослених) дана 09.09.2017. године. Одлуком о максималном броју запослених утврђен је максималан број запослених на неодређено време у организационим облицима система локалне самоуправе града Сремске Митровице и исти износи 986 запослених.

Одлуком о максималном броју запослених, за градско правобранилаштво, девет градских управа и стручну службу скупштине града Сремске Митровице, утврђен је максималан број запослених на неодређено време од 196. На дан 31.12.2017. године укупан број запослених на неодређено време у градском правобранилаштву, девет градских управа и стручној служби скупштине града Сремске Митровице износио је 188 лица, док је укупан број запослених на одређено време износио 20 лица.

У складу са донетом одлуком о максималном броју запослених, Градско веће града Сремске Митровице усвојило је Правилник о организацији и систематизацији у градским управама, стручној служби скупштине града Сремске Митровице и градском правобранилаштву града Сремске Митровице⁸⁰. У току 2017. године донете су три измене поменутог Правилника⁸¹.

Скупштина града Сремске Митровице је донела Кадровски план за органе града Сремске Митровице за 2017. годину⁸².

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Сремска Митровица за 2017. годину, утврђен је максималан број запослених на неодређено време у Предшколској установи „Пчелица“ Сремска Митровица од 220. На дан 31.12.2017. године укупан број запослених на неодређено време у Предшколској установи „Пчелица“ Сремска Митровица износио је 220 лица, док је укупан број запослених на одређено време износио 15 лица. Директор Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица уз сагласност Управног одбора Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица и градоначелника града Сремске Митровице донео је Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака (број: 1-12/2016 од 23.02.2016. године, измене број: 1-38/16 од 09.09.2016. године, број: 1-53/16 од 22.11.2016. године, број: 1-34/17 од 09.10.2017. године и број: 1-5/18 од 22.01.2018. године).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- На основу презентованих података утврђено је да је, на дан 31.12.2017. године, Центар за културу „Сирмијум-арт“ Сремска Митровица имао једно више запослено лице на одређено време и Пословно спортски центар „Пинки“ Сремска Митровица имао 10 више запослених лица на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору а у вези са чланом 1. став 1. тачка 2. и

⁷⁹ „Сл. лист града Сремске Митровице“, бр. 12/2017, 13/2017 и 18/2017

⁸⁰ „Сл. лист града Сремске Митровице“, бр. 20/2016

⁸¹ „Сл. лист града Сремске Митровице“, бр. 4/2017, 5/2017 и 11/2017

⁸² „Сл. лист града Сремске Митровице“, бр. 19/2016, 8-И/2017 и 13/2017

чланом 3. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Образложење ПСЦ „Пинки“ Сремска Митровица о разлозима прекорачења максималног броја запослених на одређено време: ПСЦ "Пинки" Сремска Митровица је за потребе одржавања 30. Међународног фудбал турнира ангажовао уговором о делу 10 лица неопходних за организацију, суђење, делегирање, услуге медицинског обезбеђења, а која нема код себе у радном односу. Овај турнир се одржава традиционално од оснивања установе тј. већ 30 година, а представља препознатљиву слику града не само у земљи већ и региону. Да би смо га реализовали на очекиваном нивоу и у законским оквирима морали смо ангажовати горе поменута лица.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Сремска Митровица да максималан број запослених на одређено време ускладе са прописаним бројем у складу са Законом о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору, односно прибаве сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Директни корисници буџетских средстава града Сремска Митровица

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

1) Скупштина града

Извршени расходи у износу од 3.054 хиљаде динара односе се на зараду Председника и Заменика председника Скупштине града Сремске Митровице као изабрана лица на сталном раду у скупштини.

Начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања изабраних лица града Сремске Митровице, накнаде за рад и накнаде трошкова превоза одборницима, члановима радних тела Скупштине и члановима Градског већа уређено је Правилником о платама и осталим примањима изабраних лица који је донела Комисија за кадровска и административна питања Скупштине града Сремске Митровице.

Начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања лица која именује и поставља Скупштина града Сремске Митровице, Градско веће или Градоначелник уређено је Правилником о платама и осталим примањима именованих и постављених лица који је донела Комисија за кадровска и административна питања Скупштине града Сремске Митровице.

Одредбом члана 32. став 1. тачка 6) Закона о локалној самоуправи, прописано је да скупштина општине, као највиши орган општине (члан 28. став 1.), доноси прописе и друге опште акте. Чланом 36. став 1. Закона о локалној самоуправи прописано је да Скупштина општине оснива стална и повремена радна тела за разматрање питања из њене надлежности, док је ставом 2. истог члана прописано да радна тела дају мишљење на предлог прописа и одлука које доноси скупштина општине и обављају друге послове утврђене статутом општине. Органи града, у складу са чланом 66. став 1. Закона о

локалној самоуправи, обављају послове предвиђене тим законом за органе општине, као и друге послове утврђене законом и статутом града. На тај начин и скупштина града доноси прописе и друге опште акте.

Одредбом члана 35. став 1. тачка 7) Статута града Сремске Митровице⁸³ прописана је надлежност Скупштине града да доноси прописе и друге опште акте док је одредбом члана 46. став 1. тачка 7) прописано да Скупштина града образује стално радно тело - Комисију за кадровска и административна питања. Одредбом члана 47. став 13. Статута града Сремске Митровице прописано је да Комисија за кадровска и административна питања утврђује предлоге за изборе и именовања и разрешења органа одређених законом и одлуком Скупштине града, **доноси општа акта** којима се уређују накнаде одборницима, члановима Градског већа и функционерима које бира, именује и поставља Скупштина града, Градско веће и Градоначелник, одлучује о појединачним правима из радног односа функционера које бира, именује и поставља Скупштина града, Градско веће и Градоначелник.

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

Предузете мере у поступку ревизије:

Скупштина града Сремска Митровица је на седници одржаној 25.05.2018. године донела Одлуку о промени статута града Сремска Митровица⁸⁴, којим је промењен члан 47. став 13. и усаглашен са одредбом члана 32. став 1. тачка 6. Закона о локалној самоуправи.

Скупштина града Сремска Митровица је на седници одржаној 29.06.2018. године донела Одлуку о платама, накнадама и осталим примањима функционера, службеника на положају, одборника, чланова Градског већа, чланова управних и надзорних одбора, радних тела органа Града и запослених⁸⁵.

Заменику председника Скупштине је Решењем, број:06-133/2016-I од 25.08.2016. године, утврђено да ће бити на сталном раду у Скупштини града Сремска Митровица и да му се на основу тога утврђује коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 9,10.

Чланом 39. Закона о локалној самоуправи прописано је да председник скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност (став 1.), док је ставом 2. истог члана прописано да се заменик председника скупштине бира и разрешава на исти начин као председник скупштине.

Чланом 2. став 3. Правилника о измени и допуни 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 Митровице⁸⁶, прописано је да Заменик председника Скупштине града има право на накнаду у месечном износу и то: 45% нето зараде коју би остварио

⁸³ „Сл. лист града Сремске Митровице“, бр. 13/2012

⁸⁴ „Сл. лист града Сремске Митровице“, бр. 6/2018

⁸⁵ „Сл. лист града Сремске Митровице“, бр. 7/2018

⁸⁶ Број: 06-133/2016-I од 25.08.2016. године

председник Скупштине града уколико би остварио права из радног односа у Скупштини града.

На основу ревизије општих и појединачних аката, којима се уређују радни односи и увидом у обрачун и исплату плате изабраног лица у Скупштини града Сремска Митровица утврђене су следеће неправилности:

- Заменику председника Скупштине је Решењем, број:06-133/2016-I од 25.08.2016. године, утврђено да ће бити на сталном раду у Скупштини града Сремска Митровица и да му се на основу тога утврђује коефицијент за обрачун и исплату плате што није у складу са чланом 39. Закона о локалној самоуправи.

- На захтев ревизије, Градска управа за буџет и локални економски развој, Служба буџета је урадила прерачун на основу кога је утврђено да је са раздела Скупштине града, Заменику председника Скупштине града Сремске Митровице у 2017. години обрачуната и исплаћена плата у вишем износу за 830 хиљада динара, што је супротно члану 2. став 3. Правилника о измени и допуни 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 Митровице⁸⁷ а у вези са чланом 39. Закона о локалној самоуправи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Предузете мере у поступку ревизије:

Скупштина града Сремска Митровица је на седници одржаној 29.06.2018. године донела Одлуку о платама, накнадама и осталим примањима функционера, службеника на положају, одборника, чланова Градског већа, чланова управних и надзорних одбора, радних тела органа Града и запослених⁸⁸.

На основу поменуте Одлуке Скупштина града донела је Решење број 06-106/2018-I од 17.07.2018. године којом је Заменику председника Скупштине града, утврђен престанак права из радног односа у Скупштини града и утврђено је право на накнаду у складу са Одлуком. Такође достављени су докази да је Заменику председника Скупштине извршен обрачун и исплата накнаде на дан 01.08.2018. године.

2) Стручна служба скупштине града

На овој буџетској позицији планирана средства и извршен је расход у укупном износу од 2.512 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3) Градоначелник

Са овог раздела извршени су расходи на име зарада за Градоначелника и Заменика градоначелника града Сремска Митровица, као изабраних лица, као и за 18 постављених лица (Начелници и Заменици начелника Градских управа града Сремске Митровице, Секретар и Заменик секретара Скупштине града Сремска Митровица) у укупном износу од 29.936 хиљада динара.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је 2017. години Начелницима, Заменицима начелника Градских управа града Сремске Митровице,

⁸⁷ Број: 06-133/2016-I од 25.08.2016. године

⁸⁸ „Сл. лист града Сремске Митровице“, бр. 7/2018

Секретару и Заменику секретара Скупштине града Сремска Митровица (укупно 18 постављених лица) исплаћивана плата са раздела Градоначелника.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за плате, за 18 постављених лица од чега њих 16 запослених у Градским управама града Сремска Митровица (Начелници и Заменици начелника) као и два запослена у Скупштини града Сремска Митровица (Секретар и Заменик секретара), неправилно евидентирани и исказани у износу од 21.411 хиљада динара на разделу Градоначелника, уместо на разделу Градских управа града Сремска Митровица и Скупштини града Сремска Митровица што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Предузете мере у поступку ревизије:

Одлуком о ребалансу буџета града Сремска Митровица за 2018. годину⁸⁹, који је усвојен на седници Скупштине града 29.06.2018. године извршена је прерасподела планиране масе за плате.

4) Градско веће

Извршени расходи у укупном износу од 3.776 хиљада динара односе се на зараду шест чланова Градског већа као изабраних лица на сталном раду у граду Сремска Митровица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5) Градско правобранилаштво

Извршени расходи у укупном износу од 3.487 хиљада динара односе се на зараду два постављена лица, Градског правобраниоца и Заменика правобраниоца, као и за два запослена лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6) Градска управа за буџет и локални економски развој

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

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

7) Градска управа за опште и заједничке послове

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 33.648 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 33.590 хиљада динара.

У градској управи за опште и заједничке послове у току 2017. године је остварено укупно 3253 прековремена сата. Обрачун и исплата додатка за прековремени рад врши на основу решења Начелника градске управе за опште и заједничке послове.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да број прековремених сати запослених у Градској управи за опште и заједничке послове прелази максималних осам сати недељно односно четири сата дневно што није у складу са чланом 53. став 2. и 3. Закона о раду⁹⁰.

⁸⁹ „Сл. лист града Сремске Митровице“, бр. 7/2018

⁹⁰ „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

Препоручујемо одговорним лицима у Градској управи за опште и заједничке послове да се број прековремених сати утврђује и исплаћује до максималног броја сати на дневном и недељном нивоу у складу са Законом о раду;

8) Градска управа за урбанизам, просторно планирање и изградњу објеката

На овој буџетској позицији планирана су средства и извршен је расход у укупном износу од 13.194 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

9) Градска управа за образовање

На овој буџетској позицији планирана су средства и извршен је расход у укупном износу од 5.714 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

10) Градска управа за културу, спорт и омладину

На овој буџетској позицији планирана су средства и извршен је расход у укупном износу од 12.162 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

11) Градска управа за здравствену и социјалну заштиту

На овој буџетској позицији планирана су средства и извршен је расход у укупном износу од 10.461 хиљаду динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

12) Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине

На овој буџетској позицији планирана су средства и извршен је расход у укупном износу од 3.250 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

13) Градска управа за инфраструктуру и имовину

На овој буџетској позицији планирана су средства и извршен је расход у укупном износу од 14.461 хиљаду динара.

У градској управи за инфраструктуру и имовину у току 2017. године је остварено укупно 374 прековремена сата. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да се обрачун и исплата додатка за прековремени рад врши на основу решења Начелника градске управе за инфраструктуру и имовину.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да број прековремених сати запосленог у Градској управи за инфраструктуру и имовину прелази максималних осам сати недељно односно четири сата дневно што није у складу са чланом 53. став 2. и 3. Закона о раду⁹¹.

Препоручујемо одговорним лицима у Градској управи за инфраструктуру и имовину да се број прековремених сати утврђује и исплаћује до максималног броја сати на дневном и недељном нивоу у складу са Законом о раду;

⁹¹ „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

14) Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 14.255 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 14.254 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Индиректни корисник буџетских средстава града Сремска Митровица

15) Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица

На овој буџетској позицији планирана су средства за плате у износу од 125.750 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 125.539 хиљаде динара.

Чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8. овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом.

На основу извршене ревизије елемената за обрачун и исплату плата, које је на захтев ревизије доставила служба рачуноводства, утврђено је да је Управни одбор Предшколске установе Одлукама⁹² утврдио увећање зараде директорици и помоћници директорице Предшколске установе за 30%. Решењем⁹³ директорице Предшколске установе утврђено је увећање плате помоћници директорице за 30% почев од месеца марта 2017. године.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да у току 2017. године предшколска установа није остваривала сопствене приходе из којих би се могла увећати плата највише до 30% по запосленом, него је обрачун и исплата увећања плате директорици и помоћници директорице Предшколске установе вршена из јавних прихода.

На захтев ревизије, Служба рачуноводства је урадила прерачун на основу кога је утврђено да је због неправилне примене стимулација, Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица у 2017. години исплатила више, на име плате директорице и помоћнице директорице, за 438 хиљада динара што је супротно члану 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Предузете мере у току ревизије: Управни одбор Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица је Одлукама⁹⁴ ставио ван снаге Одлуке о увећању зараде директорице и помоћнице директорице предшколске установе. Почев од исплате плате за месец фебруар 2018. године у Предшколској установи „Пчелица“ Сремска Митровица не врши се исплата стимулација директорици и помоћници директорице.

Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је у 2017. години на име накнада зарада запослених за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана у укупном износу од 3.074 хиљаде динара.

⁹² Одлуке број:11-5-5/15 од 27.03.2015.г и број:11-7-1/17 од 21.06.2017.г.

⁹³ Решење број:13-48/17 од 29.03.2017.г.

⁹⁴ Одлуке број:11-6-5/17 од 16.06.2017.г и број:11-3-4/18 од 26.02.2018.г.

Чланом 96. став 1. Закона о здравственом осигурању⁹⁵ прописано је да висина накнада зараде која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања, као и из средстава послодавца у случајевима из члана 74. став 1. тачке 1), 4), 5) и 7) овог закона износи 65% од основе за накнаду зараде. Случајеви из члана 74. став 1. тачке 1), 4), 5) и 7) овог закона су: 1) привремено спречен за рад услед болести или повреде ван рада; 4) привремено спречен за рад због прописане мере обавезне изолације као клицоноше или због појаве заразних болести у његовој околини; 5) привремено спречен за рад због неге болесног члана уже породице, под условима утврђеним овим законом; 7) привремено спречен за рад јер је одређен за пратиоца болесног осигураног лица упућеног на лечење или лекарски преглед у друго место, односно док борави као пратилац у стационарној здравственој установи, у складу са општим актом Републичког фонда.

Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица, је накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана обрачунала и исплатила у висини од 70% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила спреченост за рад, проузрокована болешћу или повредом ван рада али не мање од минималне зараде. На овај начин Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је у 2017. години на име накнада зарада запослених за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана исплатила више за 102 хиљаде динара што није у складу са чланом 96. став 1. Закона о здравственом осигурању и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Предузете мере у поступку ревизије:

Основна организација синдиката Предшколска установа „Пчелица“, Предшколска установа „Пчелица“ и Скупштина града Сремска Митровица су дана 10.07.2018. године закључили Колективни уговор код послодавца Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица⁹⁶ којим је чланом 32. Утврђено право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана у висини од 65%.

Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је доставила доказе у виду исплатних листа запослених којима је обрачуната и исплаћена накнада за боловање до 30 дана у висини од 65% за месец јул 2018. године.

5.1.3.2. 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. 8: 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	Скупштина града	545	547	547	547	100%	100%
2	Стручна служба скупштине града	448	450	450	450	100%	100%

⁹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 107/2005, 109/2005 - испр., 57/2011, 110/2012 - одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, 126/2014 - одлука УС, 106/2015 и 10/2016 - др. закон

⁹⁶ Број:1-33/18 од 10.07.2018. године

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Сремска Митровица за 2017. годину*

3	Градоначелник	4951	5322	5322	5322	100%	100%
4	Градско веће	674	676	676	676	100%	100%
5	Градско правобранилаштво	613	624	624	624	100%	100%
6	Градска управа за буџет и локални економски развој	5341	5409	5409	5409	100%	100%
7	Градска управа за опште и заједничке послове	6538	6058	6012	6012	99%	100%
8	Градска управа за урбанизам, просторно планирање и изградњу објеката	2356	2362	2362	2362	100%	100%
9	Градска управа за образовање	1017	1023	1023	1023	100%	100%
10	Градска управа за културу, спорт и омладину	2113	2177	2177	2177	100%	100%
11	Градска управа за здравствену и социјалну заштиту	1892	1872	1872	1872	100%	100%
12	Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине	619	582	582	582	100%	100%
13	Градска управа за инфраструктуру и имовину	2605	2589	2589	2589	100%	100%
14	Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове	2529	2552	2552	2552	100%	100%
15	Предшколска установа "Пчелица" Сремска Митровица	26042	25892	25430	25430	98%	100%
16	Укупно организационе јединице	58283	58133	57625	57625	99	100
17	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 412000	76366	76804	75534	75534	98	100

Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹⁷ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде запослених (зараде).

Директни корисници буџетских средстава града Сремска Митровица (1-14)

⁹⁷„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

На овој буџетској позицији код директних корисника буџета града Сремска Митровица укупно су извршени расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 32.197 хиљада динара.

Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) са раздела Скупштине града Сремска Митровица извршен је обрачун и исплата плате Заменику председника скупштине града Сремска Митровица супротно прописима који регулишу плате и радне односе, самим тим у вишем износу су исплаћени и социјални доприноси на терет послодавца.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- На захтев ревизије, Градска управа за буџет и локални економски развој, Служба буџета је урадила прерачун на основу кога је утврђено да је, са раздела Скупштине града, Заменику председника Скупштине града Сремске Митровице, у 2017. години обрачунато и исплаћено више на име социјалних доприноса на терет послодавца за 149 хиљада динара, што је супротно члану 2. став 3. Правилника о измени и допуни 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 Митровице⁹⁸ а у вези са чланом 39. Закона о локалној самоуправи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца, за 18 постављених лица од чега њих 16 запослених у Градским управама града Сремска Митровица (Начелници и Заменици начелника) као и два запослена у Скупштини града Сремска Митровица (Секретар и Заменик секретара), су неправилно евидентирани и исказани у износу од 3.796 хиљада динара на разделу Градоначелника уместо на разделу Градских управа града Сремска Митровица и Скупштини града Сремска Митровица што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Индиректни корисник буџетских средстава града Сремска Митровица
15) Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица

На овој буџетској позицији укупно су извршени расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 22.442 хиљаде динара.

Како што је објашњено у тачки 5.1.3.1. - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица извршила је обрачун и исплате плата директорици и заменици директорице супротно прописима који регулишу плате, самим тим у вишем износу су исплаћени и социјални доприноси на терет послодавца.

На захтев ревизије, Служба рачуноводства је урадила прерачун на основу кога је утврђено да је због неправилне примене стимулација, Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица у 2017. години, исплатила више на име социјалних доприноса на терет послодавца за директорицу и помоћницу директорице за 78 хиљада динара што је супротно члану 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

⁹⁸ Број: 06-133/2016-I од 25.08.2016. године

Како што је објашњено у тачки 5.1.3.1. - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је обрачун и исплату накнаде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана извршила на основу члана 40. став 1 . алинеја 1. Колективног уговора за Предшколску установу „Пчелица“ Сремска Митровица у висини од 70%, док је чланом 96. став 1. Закона о здравственом осигурању прописана ова врста накнада у висини од 65%. На овај начин Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је у 2017. години на име социјалних доприноса на терет послодавца исплатила више за 18 хиљада динара што није у скаду са чланом 96. став 1. Закона о здравственом осигурању и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група - 414000

Група 414000 - Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплате накнада које иду на терет фондова, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела бр. 9: Социјална давања запосленима 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	Предшколска установа "Пчелица" Сремска Митровица	630	1530	477	477	31%	100%
2	Укупно организационе јединице	630	1530	477	477	31	100
3	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 414000	5632	6525	3570	3570	55	100

1. Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица

На групи конта 414 - социјална давања запосленима исказани су расходи у укупном износу од 477 хиљада динара, који се састоји од расхода за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у укупном износу од једне хиљаде динара, отпремнине и помоћи у укупном износу од 476 хиљада динара.

Расходи за отпремнине приликом одласка у пензију су исказани у укупном износи од 428 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је у 2017. години исплаћена отпремнина за два запослена лице у ПУ „Пчелица“ Сремска Митровица. *Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности*

5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетичка конта на којима се књиже истоимени расходи.

Табела бр. 10: Накнаде трошкова за запослене 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	Предшколска установа "Пчелица" Сремска Митровица	7000	7000	5350	5350	76%	100%
2	Укупно организационе јединице	7000	7000	5350	5350	76	100
3	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 415000	17299	17299	14314	14314	83	100

1. Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица

Накнада трошкова за запослене у ПУ „Пчелица“ Сремска Митровица извршене су на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у укупном износу од 5.350 хиљада динара.

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла запослених уређено је чланом 118. Закона о раду, чланом 40. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања и чланом 42. став 1. алинеја 1. Колективним уговором за запослене у ПУ „Пчелица“ Сремска Митровица, којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превоза карте у јавном саобраћају. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је ПУ „Пчелица“ Сремска Митровица расходе за превоз на посао и са посла обрачунавала и исплаћивала у складу са прописима.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

На овој економској класификацији евидентиране су исплате награда запосленима, бонуси и накнаде члановима комисија.

Табела бр. 11: Награде запосленима и остали посебни расходи

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	Скупштина града	150	150	67	826	550	1240
2	Градonaчелник	55	55	52	52	94	100
3	Градско веће	4000	4004	4004	4004	100	100
4	Укупно организационе јединице	4205	4209	4122	4881	116	118
5	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 416000	14185	14196	11033	11792	83	107

1. Скупштина града

На групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи евидентирани су расходи у износу од 67 хиљада динара који се састоје од расхода за накнаде члановима комисија.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је са раздела скупштине извршен расход за накнаде члановима Комисије за кадровска и административна питања Скупштине града Сремска Митровица. Председник скупштине града Сремска Митровица је донео Решење о именовању председника, заменика председника и чланова Комисије за кадровска и административна питања Скупштине града Сремска Митровица. Чланом 44. став 1. Статута града Сремска Митровица прописано је да Скупштина града оснива стална, посебна и повремена радна тела за разматрање питања из њене надлежности. Одредбом члана 46. став 1. тачка 7. Статута града Сремска Митровица, прописано је да Скупштина образује стално радно тело Комисију за кадровска и административна питања. Чланом 25. став 5. 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 прописано је право чланова радних тела Скупштине града Сремска Митровица, на накнаду за присуствовање седницама радних тела у износу од 8,5% од основице из члана 3. овог Правилника.

Одредбом члана 38. став 2. Закона о локалној самоуправи прописано је да председник скупштине организује рад скупштине општине, сазива и председава њеним седницама и обавља друге послове утврђене законом и статутом општине. Чланом 39. став 1. Закона о локалној самоуправи прописано је да председник скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност.

Одредбом члана 39. став 2. Статута града Сремска Митровица прописано је да председник Скупштине града организује рад Скупштине града, сазива и председава њеним седницама, остварује сарадњу са градоначелником и Градским већем, стара се о остваривању јавности рада, потписује акта која Скупштина града доноси и обавља друге послове утврђене овим статутом и пословником Скупштине града. Чланом 42. став 1. Статута града Сремска Митровица прописано је да председник Скупштине града има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност.

Начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања изабраних лица града Сремске Митровице, накнаде за рад и накнаде трошкова превоза одборницима, члановима радних тела Скупштине и члановима Градског већа уређено је Правилником о платама и осталим примањима изабраних лица. Чланом 4. Правилника о платама и осталим примањима изабраних лица, прописани су коефицијенти за обрачун и исплату плате председнику скупштине и заменику председника скупштине (став 1. алинеја 3. и 4.), док је ставом 2. истог члана прописано да 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 остварио уколико би остваривао права из радног односа у Скупштини града. Одредбом члана 25. став 1. Правилника о платама и осталим примањима изабраних лица, прописано је да одборници Скупштине града, председник и заменик председника скупштине имају право на накнаду за присуствовање седницама Скупштине града у износу од 20 хиљада динара месечно, увећано за трошкове пореза и доприноса.

Председнику и заменику председника скупштине града Сремска Митровица је Решењем утврђено да су на сталном раду.

Из наведеног произилази да је Законом о локалној самоуправи и Статутом града Сремска Митровица председнику скупштине и заменику председника скупштине утврђена надлежност организовања рада скупштине, сазивање и председавање њеним седницама и за то му је утврђена плата (члан 4. став 1. Правилника о платама и осталим примањима изабраних лица), односно накнада уколико не остварује права из радног односа (члан 4. став 2. Правилника о платама и осталим примањима изабраних лица). Самим тим председник и заменик председника скупштине не могу остваривати права из члана 25. став 1. Правилника о платама и осталим примањима изабраних лица, јер на тај начин остварују права на накнаду односно плату по два основа за обављање истих послова.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у 2017. години председнику и заменику председника Скупштине града Сремска Митровица исплаћена накнада за присуствовање седницама Скупштине града у укупном износу од 759 хиљада динара, са групе конта 423000- Услуге по уговору супротно члану 4. став 2. Правилника о платама и осталим примањима изабраних лица и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Предузете мере у поступку ревизије:

Чланом 6. став 1. Одлуке о платама, накнадама и осталим примањима функционера, службеника на положају, одборника, чланова Градског већа, чланова управних и надзорних одбора, радних тела органа Града и запослених⁹⁹, прописано је да право на накнаду за одржану седницу имају само одборници Скупштине града. Такође достављена је Изјава о укидању одборничке накнаде за председника скупштине и заменика председника скупштине града Сремска Митровица почев од 01.07.2018. године.

2. Градоначелник

На групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи евидентирани су расходи у износу од 4.004 хиљаде динара који се састоје од расхода за накнаде члановима комисија.

Са раздела Градоначелника у 2017. години узоркована је документација за накнаде члановима комисија из реда запослених у граду Сремска Митровица и то за: Комисију за спровођење поступка јавног надметања, прикупљања писаних понуда и непосредне погодбе за давање у закуп у укупном износу од 114 хиљада динара, Комисију за израду текста предлога програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини у укупном износу од 119 хиљада динара, Комисију за попис незаконито изграђених објеката у укупном износу од 2.358 хиљада динара, Комисију за утврђивање основа и висине накнаде штете настале од уједа напуштених животиња у укупном износу од 380 хиљада динара и Радну групу за имплементацију програма развоја здравствене заштите у укупном износу од 502 хиљаде динара.

Комисија за спровођење поступка јавног надметања, прикупљања писаних понуда и непосредне погодбе за давање у закуп непокретности у јавној својини града Сремска

⁹⁹ „Сл. лист града Сремска Митровица“, бр. 7/2018

Митровица образована је Решењем¹⁰⁰ градоначелника града Сремска Митровица. Истим Решењем утврђена је накнада за рад члановима Комисије.

Чланом 35. Закона о јавној својини¹⁰¹ прописано је да се услови прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давање у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права према садржини одређеној општим прописима који регулишу поједина друга имовинска права, као и поступци јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда, ближе уређују уредбом Владе.

Чланом 6. став 1. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда прописано је да се непокретне ствари у јавној својини дају у закуп у поступку јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, а изузетно непосредном погодбом у случајевима утврђеним законом и овом уредбом, док је ставом 2. истог члана прописано да поступак давања у закуп непокретности у јавној својини спроводи комисија коју образује надлежни орган.

Чланом 32. став 1. Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини града Сремска Митровица¹⁰² прописано је да поступак по огласу спроводи Комисија за спровођење поступка јавног надметања односно прикупљања писаних понуда, односно непосредне погодбе, коју именује Градоначелник.

Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда као и Одлуком о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини града Сремска Митровица није прописано право на накнаду за рад члановима Комисије.

Комисија за израду предлога Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта града Сремска Митровица образована је Решењем¹⁰³ градоначелника града Сремска Митровица. Решењем¹⁰⁴ градоначелника града Сремска Митровица утврђена је накнада за рад члановима Комисије.

Чланом 60. став 2. Закона о пољопривредном земљишту прописано је да се пољопривредно земљиште у државној својини користи према годишњем програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе, док је ставом 3. истог члана прописано да програм из става 2. овог члана надлежни орган јединице локалне самоуправе доноси по претходно прибављеном мишљењу комисије коју образује председник општине, односно градоначелник, а која у свом саставу има најмање половину чланова физичка лица - пољопривреднике који су уписани у Регистар пољопривредних газдинстава у складу са прописом којим се уређује упис у Регистар пољопривредних газдинстава, као и дипломираног инжењера пољопривреде.

Закон о пољопривредном земљишту не предвиђа формирање Комисије за израду предлога Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта града

¹⁰⁰ Решење број:022-33/2015-II од 19.03.2015. године

¹⁰¹ „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016 и 113/2017

¹⁰² „Сл. лист града Сремска Митровица“, бр. 17/2016

¹⁰³ Решење о измени и допуни решења број:02-117/2016-II од 27.10.2016. године и број:02-117/2016-II од 24.02.2017. године

¹⁰⁴ Решење број:123-13/2017-II од 05.06.2017. године

Сремска Митровица као ни право на накнаду за рад ове Комисије, већ прописује да надлежни орган јединице локалне самоуправе доноси Програм по претходно прибављеном мишљењу Комисије из члана 60. став 3. Закона о пољопривредном земљишту.

Комисија за попис незаконито изграђених објеката на територији града Сремска Митровица образована је Решењем¹⁰⁵ градоначелника града Сремска Митровица. Решењем¹⁰⁶ градоначелника града Сремска Митровица утврђена је накнада за рад члановима Комисије.

Чланом 7. став 3. Закона о озакоњењу објеката¹⁰⁷ прописано је да у циљу ефикаснијег спровођења пописа незаконито изграђених објеката, јединица локалне самоуправе може образовати комисије за попис незаконито изграђених објеката, као помоћно радно тело. Састав и начин рада комисије уређује јединица локалне самоуправе. У састав комисије могу бити укључена лица запослена у јединици локалне самоуправе или запослена у правним лицима чији је оснивач јединица локалне самоуправе, као и друга лица одговарајућих струка.

Законом о озакоњењу објекта није предвиђено право на накнаду за рад члановима Комисије.

Комисија за утврђивање основа и висине накнаде штете настале од уједа напуштених животиња образована је Решењем¹⁰⁸ градског већа града Сремска Митровица. Решењем¹⁰⁹ градоначелника града Сремска Митровица утврђена је накнада за рад члановима Комисије.

Чланом 55. Статута града Сремска Митровица утврђена је надлежност градоначелника града Сремска Митровица, где је између осталог прописано да образује стручна саветодавна тела за поједине послове из своје надлежности.

Чланом 50а. став 1. Одлуке о држању и заштити домаћих и егзотичних животиња¹¹⁰ прописано је да поступак и начин решавања захтева грађана за накнаду штете претрпљене услед уједа напуштених животиња на територији града Сремска Митровица, уређује се Правилником који доноси Градско веће, док је ставом 2. истог члана прописано да основ и висину накнаде штете услед уједа напуштених животиња, у складу са Правилником из става 1. овог члана, утврђује Комисија коју образује Градско веће.

Чланом 6. Правилника о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа напуштених животиња¹¹¹ прописано је да образује Градско веће града Сремска Митровица у року од 15 дана од дана ступања на снагу овог Правилника (став 1.), да се актом о образовању Комисије утврђују послови и задаци које ће Комисија обављати, као и друга питања од значаја за рад Комисије (став 4.).

Статутом града Сремска Митровица, Одлуком о држању и заштити домаћих и егзотичних животиња као и Правилником о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа напуштених животиња није предвиђено право на накнаду за рад

¹⁰⁵ Решење о измени и допуни решења број:02-100/2015-II од 24.11.2016. године

¹⁰⁶ Решење број:401-1515/2016-II од 05.12.2016. године

¹⁰⁷ „Службени гласник РС“ бр. 96/2015

¹⁰⁸ Решење број:02-43/2015-III од 02.06.2015. године

¹⁰⁹ Решење број:123-7/2015-II од 04.08.2015. године

¹¹⁰ „Сл. лист града Сремска Митровица“, бр. 1/2012, 4/2015, 10/2015 и 9/2017

¹¹¹ „Сл. лист града Сремска Митровица“, бр. 5/2015

члановима Комисије за утврђивање основа и висине накнаде штете настале од уједа напуштених животиња.

Радну групу за израду Плана јавног здравља на територији града Сремска Митровица за период 2018-2025 године образована је Решењем¹¹² градоначелника града Сремска Митровица. Решењем¹¹³ градоначелника града Сремска Митровица утврђена је накнада за рад члановима Радне групе.

Чланом 15. став 2. Закона о јавном здрављу¹¹⁴ прописано је да Савет за здравље, образован у јединици локалне самоуправе, поред задатака утврђених актом надлежног органа, односно одлуком јединице локалне самоуправе, као и законом којим се уређује област права пацијената, обавља и одређене послове из области деловања јавног здравља.

Закон о јавном здрављу не предвиђа формирање као ни право на накнаду за рад члановима Радне групе за израду Плана јавног здравља на територији града Сремска Митровица за период 2018-2025 године, већ прописује да се образује Савет за здравље као и његове обавезе и надлежности.

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градоначелник града Сремска Митровица је извршио исплату у износу од 114 хиљада динара на име накнаде члановима Комисије за спровођење поступка јавног надметања, прикупљања писаних понуда и непосредне погодбе за давање у закуп непокретности у јавној својини града Сремска Митровица из реда запослених у органима града Сремска Митровица што је супротно члану 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, члану 32. Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини града Сремска Митровица, којом није прописано право на накнаду за рад члановима поменуте Комисије. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Градоначелник града Сремска Митровица је извршио исплату у износу од 119 хиљада динара на име накнаде члановима Комисије за израду предлога Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта града Сремска Митровица из реда запослених у органима града Сремска Митровица што је супротно члану 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 60. Закона о пољопривредном земљишту којим није прописано право на накнаду за рад члановима као ни формирање истоимене Комисије. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Градоначелник града Сремска Митровица је извршио исплату у износу од 2.358 хиљада динара на име накнаде члановима Комисије за попис незаконито изграђених објеката из реда запослених у органима града Сремска Митровица што је супротно члану 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 7. став 3. Закона о озакоњењу објеката којим није прописано право на накнаду за рад члановима истоимене Комисије. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

¹¹² Решење број:02-90/2017-II од 09.10.2017. године

¹¹³ Решење број:123-7/2015-II од 04.08.2015. године

¹¹⁴ „Службени гласник РС“ бр. 15/2016

- Градоначелник града Сремска Митровица је извршио исплату у износу од 380 хиљада динара на име накнаде члановима Комисије за утврђивање основа и висине накнаде штете настале од уједа напуштених животиња на територији града Сремска Митровица из реда запослених у органима града Сремска Митровица што је супротно члану 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 55. Статута града Сремска Митровица, члану 50а. Одлуке о држању и заштити домаћих и егзотичних животиња и члану 6. Правилника о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа напуштених животиња, којим није прописано право накнаду за рад члановима поменуте Комисије. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Расходи за накнаде члановима Комисије за утврђивање основа и висине накнаде штете настале од уједа напуштених животиња образоване од стране Градског већа евидентирани су и исказани у вишем износу за 380 хиљада динара, на разделу Градоначелника а за исти износ мање на разделу Градског већа града Сремска Митровица што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Градоначелник града Сремска Митровица је извршио исплату у износу од 502 хиљаде динара на име накнаде члановима Радне групе за израду Плана јавног здравља на територији града Сремска Митровица за период 2018-2025 године из реда запослених у органима града Сремска Митровица што је супротно члану 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 15. Закона о јавном здрављу, којим није прописано право на накнаду за рад члановима као ни формирање Радне групе за израду Плана јавног здравља на територији града Сремска Митровица за период 2018-2025 године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Сремска Митровица да право на накнаде за рад члановима Комисија и радне групе утврђују и исплаћују у складу са прописима; да расходе евидентирају и исказују у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3. Градско веће

На групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи евидентирани су расходи у износу од 949 хиљада динара који се састоје од расхода за накнаде члановима комисија.

Са раздела Градског већа извршен је расход на име накнаде градоначелнику и заменику градоначелника за присуствовање седницама Градског већа града Сремске Митровице у укупном износу од 949 хиљада динара.

Одредбом члана 43. став 6. Закона о локалној самоуправи прописано је да су председник општине и заменик председника општине на сталном раду у општини. Чланом 45. Закона о локалној самоуправи прописано је да општинско веће чине председник општине, заменик председника општине, као и чланови општинског већа чији је број утврђен статутом општине и које бира скупштина општине, на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника (став 1.), док је ставовима 4. и 5. истог члана прописано да је председник општине председник општинског већа и да заменик председника општине је члан општинског већа по функцији. Одредбом члана 47. Закона о

локалној самоуправи прописано је да председник општине представља општинско веће, сазива и води његове седнице (став 1.), док је ставом 2. истог члана прописано да је Председник општине одговоран за законитост рада општинског већа.

Одредбом члана 54. став 2. Статута града Сремска Митровица прописано је да су градоначелник и заменик градоначелника на сталном раду у Граду. Чланом 56. Статута града Сремска Митровица прописано је да Градско веће чине Градоначелник, Заменик градоначелника, као и 11 чланова Градског већа, које бира Скупштина града (став 1.), док је ставовима 3. и 4. истог члана прописано да је Градоначелник председник Градског већа а Заменик градоначелника члан Градског већа по функцији. Одредбом члана 59. Статута града Сремска Митровица прописано је да Градоначелник представља Градско веће, сазива и води његове седнице (став 1.), док је ставом 2. истог члана прописано да је Градоначелник одговоран за законитост рада Градског већа.

Начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања изабраних лица града Сремске Митровице, накнаде за рад и накнаде трошкова превоза одборницима, члановима радних тела Скупштине и члановима Градског већа уређено је Правилником о платама и осталим примањима изабраних лица. Чланом 4. Правилника о платама и осталим примањима изабраних лица, прописани су коефицијенти за обрачун и исплату плате градоначелнику и заменику градоначелника (став 1. алинеја 1. и 2.). Одредбом члана 25. став 2. Правилника о платама и осталим примањима изабраних лица, прописано је чланови Градског већа који нису на сталном раду у Градском већу, **Градоначелник и Заменик градоначелника** имају право на накнаду за присуствовање седницама Градског већа у износу од 25 хиљада динара месечно, увећано за трошкове пореза и доприноса. Градоначелнику и Заменику градоначелника града Сремска Митровица је Решењем утврђено да су на сталном раду.

Из наведеног произилази да је Законом о локалној самоуправи и Статутом града Сремска Митровица градоначелнику и заменику градоначелника утврђена надлежност да представља Градско веће, сазива и води његове седнице и за то му је утврђена плата (члан 4. став 1. алинеја 1 и 2. Правилника о платама и осталим примањима изабраних лица). Самим тим градоначелник и заменик градоначелника не могу остваривати права из члана 25. став 2. Правилника о платама и осталим примањима изабраних лица, јер на тај начин остварују права на накнаду и плату по два основа за обављање истих послова.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да са раздела Градског већа је извршен расход на име накнаде градоначелнику и заменику градоначелника града Сремске Митровице за присуствовање седницама Градског већа у укупном износу 949 хиљада динара што је супротно члану 43. став 6., члану 45. и члану 47. став 1. Закона о локалној самоуправи као и члану 54. став 2., члану 56. и члану 59. став 1. и 2. Статута града Сремска Митровица. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Предузете мере у поступку ревизије:

Чланом 6. став 2. Одлуке о платама, накнадама и осталим примањима функционера, службеника на положају, одборника, чланова Градског већа, чланова управних и

надзорних одбора, радних тела органа Града и запослених¹¹⁵, прописано је да право на накнаду имају само чланови Градског већа који нису на сталном раду у Градском већу. Такође достављени су докази да се накнада градоначелнику и заменику градоначелника града Сремске Митровице за присуствовање седницама Градског већа није исплаћена на дан 01.08.2018. године, када је вршен обрачун и исплата накнада члановим Градског већа који нису на сталном раду.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавање расхода на име накнада члановима комисија постоји ризик од преузимање обавезе и извршавање расхода супротно прописима.

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 7

Препоручујемо одговорним лицима у граду Сремска Митровица да:

- 1) право на накнаде за рад члановима Комисија и радне групе утврђују и исплаћују у складу са прописима;
- 2) да расходе планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим организационим класификацијама у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.3.6. Стални трошкови, група - 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 12: Стални трошкови

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 опште и заједничке послове	34.049	34.049	27.554	27.554	81	100
2	Градска управа за инфраструктуру и имовину	72.000	72.000	47.420	47.420	66	100
3	Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове	53.019	53.019	49.411	49.411	93	100
4	Предшколска установа „Пчелица“	16.914	17.475	8.747	8.747	50	100
5	Укупно све организационе јединице	103.982	104.543	85.712	85.712	82	100

¹¹⁵ „Сл. лист града Сремска Митровица“, бр. 7/2018

6	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 421000	234.720	235.194	175.420	175.420	75	100
---	---	---------	---------	---------	---------	----	-----

1. Градска управа за опште и заједничке послове

На групи конта 421000 Стални трошкови евидентирани је расход у укупном износу од 27.554 хиљаде динара, и то : услуге за електричну енергију 4.123 хиљаде динара, природни гас 70 хиљада динара, централно грејање 6.191 хиљаду динара, водовод и канализација 141 хиљаду динара, услуге заштите имовине 2.536 хиљада динара, одвоз отпада 595 хиљада динара, услуге чишћења 3.092 хиљаде динара, телефон , телекс и телефакс 3.143 хиљаде динара, услуге мобилног телефона 1.826 хиљада динара, пошта 3.729 хиљада динара , осигурање возила 617 хиљада динара, и закуп осталог простора 1.489 хиљада динара. Према последњем ребалансу буџета града Сремска Митровица за 2017. годину укупно планирана средства за ову буџетску позицију за расходе сталних трошкова износе 34.049 хиљада динара.

Расходи за електричну енергију су извршени у износу од 4.123 хиљаде динара. Расход у износу од 512 хиљада динара извршен је и евидентиран на основу плаћања рачуна „Електропривреда Србије“ ЈП ЕПС Београд за месец јануар 2017. године. Градска управа за опште и заједничке послове Града Сремска Митровица је закључила Уговор о јавној набавци мале вредности добара набавка електричне енергије са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о Београд.

Расходи за услуге заштите имовине су извршени и евидентирани у укупном износу од 2.536 хиљада динара плаћањем рачуна испостављених од „NINTEL“ D.O.O из Сремске Митровице. Рачун на износ од 428 хиљада динара је испостављен за извршену услугу ванредног физичког обезбеђења просторија за коју је претходно са „NINTEL“ D.O.O из Сремске Митровице закључен Уговор о јавној набавци мале вредности пружања услуга заштите имовине- партија 2-ванредно физичко обезбеђење просторија.

Добављач је за услугу ванредног физичког обезбеђења просторија испоставио фактуру у којој је навео износ од 1550 часова рада, колико је и уговорено за другу партију. У фактури од дана 01.12.2017. године се наводи да су извршене услуге заштите имовине – ванредног физичког обезбеђења просторија по уговору број 404-95/2017-V од дана 07.03.2017. и период обезбеђења 07.03.2017. – 01.12.2017. године. Уз фактуру није достављен доказ из којег би се видело којег дана и колико часова је вршена услуга ванредног физичког обезбеђења просторија.

У поступку ревизије, на захтев ревизора, добијен је преглед пружених услуга по датумима, бројем сати и бројем људи који су вршили обезбеђење. Увидом у добијене прегледе утврђено је да преглед пружених услуга ванредног физичког обезбеђења просторија је неуредно попуњен и не може се утврдити да ли је укупан број сати пружања услуге правилно исказан. Износ укупног броја сати не одговара износу времена у ком је вршена услуга и броја људи који су били ангажовани да изврши исту односно број сати на фактури коју је испоставио „Нинтел“ доо не одговара броју сати у приказаним извештајима. Такође, извештај за месец јул је непотпун из разлога што није наведен број извршилаца тако да се не може утврдити да ли је укупан број сати правилно исказан. По образложењу одговорног лица фактурисани број сати је већи за 68,5 сати, при чему се за

50 сати каже да су реализовани на појединачне манифестације организоване на територији града од стране индиректних буџетских корисника града Сремске Митровице (Фестивал вина и хране у јулу месецу, Сремфолк фест у августу месецу) и да је о истом вођења посебна евиденција.

У извештају о извршеним услуга за ванредно-физичко-техничко обезбеђење који је доставио „Нинтел“ доо се наводи укупан број часова од 1.550 (редовна венчања радним данима, редовна венчања нерадним данима, обезбеђивање скупштине града, комисије, гостију, итд.) при чему се нигде не наводи пружање услуга за потребе индиректних корисника буџетских средстава града Сремске Митровице. Чланом 1. Уговора није предвиђено пружање услуга обезбеђења ван зграде Градске управе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- износ од 428 хиљада динара је плаћен добављачу „Нинтел“ доо Сремска Митровица за услуга иако уз фактуру о пруженој услузи није достављена документација којом би се потврдило извршење фактурисане услуге тако да је наведени износ плаћен без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему;
- Захтев за плаћање и трансфер средстава није потписан на месту оверава, не садржи потписе од три одговорна лица.

Расходи за телефон, телекс и телефакс су извршени на основу рачуна „Телеком Србија“ а.д Београд , у укупном износу од 3.143 хиљаде динара. Износ од 258 хиљада динара је извршен и евидентиран плаћањем рачуна за месец април 2017. године испостављеном од „Телеком Србија“ а.д Београд. Град Сремска Митровица, Градска управа за опште и заједничке послове Града Сремска Митровица је закључила Споразум са „Телеком Србија“ а.д.Београд, о уређивању међусобних односа у вези са заменом стандардних POST прикључака за услуге фиксне телефоније који би се реализовали у оквиру BizFon Телеком Србија и Анекс Уговора о коришћењу телефонских прикључака.

Расходи за услуге мобилне телефоније су извршени и евидентирани у износу од 1.826 хиљада динара на основу плаћања рачуна „Телеком Србија“ а.д. Београд. Износ од 436 хиљада динара је извршен и евидентиран плаћањем рачуна за месец мај 2017. године испостављеном од „Телеком Србија“ а.д Београд Градска управа за опште и заједничке послове Града Сремска Митровица је закључила Уговор јавне набавке мале вредности за услуге мобилне телефоније са „Телеком Србија“ а.д. Београд.

2. Градска управа за инфраструктуру и имовину

На групи конта 421000 Стални трошкови евидентиран је расход у укупном износу од 47.420 хиљада динара, и то : услуге за електричну енергију 47.202 хиљаде динара и услуге водовода и канализације 218 хиљада динара. Према последњем ребалансу буџета Града Сремска Митровица за 2017. годину укупно планирана средства за ову буџетску позицију за расходе сталних трошкова износе 66.000 хиљада динара.

Расходи за електричну енергију (јавна расвета) су извршени и евидентирани на основу плаћања рачуна ЈП „Електропривреда Србије“ Београд. Износ од 1.905 хиљада динара је извршен и евидентиран плаћањем рачуна за месец јануар 2017. године. Рачун на износ од

1.905 хиљада динара није плаћен у законском року. Исти је запримљен 23.02.2017. године а плаћен 02.06.2017. године.

Анекс I уговора о јавној набавци добара набавка електричне енергије за 2015,2016. и 2017. годину закључили су Градска управа за инфраструктуру и имовину града Сремска Митровица и Јавно предузеће „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ“ Београд, због статусних промена уговорених страна (основни уговор су закључили ЈП Дирекција за изградњу Града Сремска Митровица и „ЕПС Снабдевање“ д.о.о Београд).

3. Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове

Са раздела Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове на групи конта 421000 Стални трошкови евидентиран је расход од 49.411 хиљада динара за услуге чишћења.

Расходи за услуге чишћења су извршени и евидентирани на основу плаћених ситуација достављених од ЈКП „Комуналије“ Сремска Митровица са којим је град Сремска Митровица закључила Уговор о одржавању чистоће на јавним површинама за 2016. годину и Уговор о одржавању чистоће на јавним површинама за 2017. годину. Расход у износу од 3.576 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем ситуације број 7, износ од 1.334 хиљада динара плаћен на основу ситуације број 10 која гласи на износ од 4.334 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Ситуација број 10 из 2016. године нема деловодни печат писарнице градских управа из чега се не може утврдити да ли је испоштован законски рок за плаћање рачуна, извештај о извршеним радовима који је оверен од стране надзорног органа нема датум када је састављен док Захтев за плаћање и трансфер средстава који се односи на Ситацију број 7 није потписани од стране лица одговорног за оверавање.

Дана 16.08.2017. године Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове је извршила авансно плаћање добављачу РТЦ Лука „Легет“ а.д. Сремска Митровица у износу од 924 хиљада динара иако исто није било предвиђено у закљученом Уговору. Уговор о јавној набавци- одржавање депоније грађевинског отпада у Сремској Митровици Митровици закључен је са РТЦ Лука „Легет“ а.д. Сремска Митровица у вредности од 2.100 хиљаде динара без ПДВ односно 2.310 хиљада са ПДВ. Чланом 2. став 2. Уговора о јавној набавци-одржавање депоније грађевинског отпада у Сремској Митровици, је уговорено да за износ уговорене цене, наручилац врши исплату фиксне месечне накнаде Извршиоцу у року од 30 дана, по испостављању фактуре, до петог у месецу, за претходни месец у складу са понудом бр. 819 од 14.07.2017. године. Такође у условима из конкурсне документације предметног поступка, у делу „Начин, услови и рок плаћања“ је наведено да „Понуђачу није дозвољено да захтева аванс“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове је извршила авансно плаћање добављачу РТЦ Лука „Легет“ а.д. Сремска Митровица у износу од 924 хиљада динара што је супротно члану 2. став 2. Уговора о јавној набавци-одржавање депоније грађевинског отпада у Сремској Митровици, којим је уговорено да за износ уговорене цене, наручилац врши исплату фиксне месечне накнаде Извршиоцу у року од 30 дана, по

испостављању фактуре, до петог у месецу, за претходни месец у складу са понудом бр. 819 од 14.07.2017. године. Наведено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са ставом 56. став 2 истог Закона.

- Захтев за плаћање и трансфер средстава од 16.08.2017. године не садржи потпис овлашћеног лица за потписивање.

4. Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица

Расходи за електричну енергију извршени су и евидентирани на основу плаћених рачуна ЈП ЕПС Београд. Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица закључила је Уговор за јавну набавку мале вредности добра-електрична енергија са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о Београд.

Расходи за природни гас исказани су у износу од 894 хиљаде динара. Плаћање у износу од 248 хиљада динара је извршено на основу рачуна ЈП „СРЕМ –ГАС“ Сремска Митровица за месец децембар 2016. године .

Расходи за централно грејање исказани су у износу од 4.382 хиљаде динара. Плаћање у износу од 475 хиљада динара је извршено на основу рачуна ЈКП „Топлификација“ Сремска Митровица за месец јануар 2017. године.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације јавља се ризик да услуге неће бити извршене у договореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са неправилним извршавањем расхода плаћањем аванса који није уговорен јавља се ризик од незаконитог извршавања расхода.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима града Сремска Митровица

- 1) да расходе извршавају на основу валидне рачуновствене документације.
- 2) да се расходи извршавају у складу са закљученим уговором.

5.1.3.7. Трошкови путовања, група - 422000

Група 42000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у току редовног рада , трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела број 13: Трошкови путовања

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	Градоначелник	530	530	412	412	78	100
2	Градска управа за образовање	22000	22000	18948	18948	86	100
3	Укупно све организационе јединице	22530	22530	19360	19360	86	100
4	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 422000	29429	29650	24033	24033	81	100

1. Градоначелник

Расходи за трошкове путовања у извршени и евидентирани износу од 412 хиљада динара, и то: остали трошкови за пословна путовања у земљи 29 хиљада динара, трошкови дневница за службени пут у иностранство 197 хиљада динара, трошкови превоза за службени пут у иностранство 84 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у иностранство 28 хиљада динара и остали трошкови за пословна путовања у иностранству 74 хиљада динара.

Трошкови превоза за службени пут у иностранство исказани су расходи у износу од 84 хиљаде динара. Закључком Комисије за кадровска и административна питања одобрен је службени пут Градоначелнику Града Сремска Митровица у Минск, Белорусија периоду од 25.01.2017. до 27.01.2017. године. Плаћање у износу од 80 хиљада динара извршено је на основу рачуна „Sava turist“ Сремска Митровица.

2. Градска управа за образовање

Расходи за трошкове путовања у износу од 18.948 хиљада динара односе се на трошкове превоза ученика основних школа на територији Града Сремска Митровица. Град Сремска Митровица, Градска управа за образовање је закључила Уговор за услуге превоза ученика основних школа Града Сремска Митровица са „Сирмиумбус“ д.о.о за трговину и услуге, Сремска Митровица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Уговор за услуге превоза ученика основних школа Града Сремска Митровица, закључен за 2017/2018. годину чија се плаћања реализују у две буџетске године не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе 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.

Препоручујемо одговорним лицима да у уговорима чија се плаћања реализују у две буџетске године наведу одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години

5.1.3.8. Услуге по уговору, група – 423000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за обављање административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуге информисања; стручних услуга, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела бр.14: Услуге по уговору

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	Скупштина града	31411	31411	30087	29328	93	97

2	Градска управа за опште и заједничке послове	8340	8250	7377	7377	89	100
3	Градска управа за културу, спорт и омладину	10585	10348	7581	7581	73	100
4	Градска управа за инфраструктуру и имовину	16960	16960	15795	15795	93	100
5	Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове	136728	136431	126358	126358	93	100
6	Укупно организационе јединице	204024	203399	187198	186439	92	100
7	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 423000	356407	359935	311677	310918	86	100

1. Скупштина града

На групи конта 423000 Услуге по уговору код Скупштине града евидентирани су расходи у износу од 30.087 хиљада динара који се састоје од: услуга информисања у износу од 1.171 хиљаду динара; стручних услуга у износу од 28.639 хиљада динара; услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 146 хиљада динара и репрезентације у износу од 131 хиљаду динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија су извршене и евидентиране у укупном износу од 28.139 хиљада динара и односе се на исплату одборничког додатка. У наведеном износу су и исплате одборничког додатка Председнику скупштине и заменику председника Скупштине града Сремска Митровица. Решењем комисије за кадровска и административна питања утврђен је радно-правни статус Председнику скупштине и заменику председника Скупштине града Сремска Митровица на начин да су на сталном раду у Скупштини града. Наведенима је извршена исплата накнада за одборнички додаток и обавезе по основу пореза и социјалних доприноса у току 2017. године у укупном износу од 759 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расход за накнаду за одборнички додаток и обавезе по основу пореза и социјалних доприноса председнику скупштине и заменику председника Скупштине града Сремска Митровица, у износу од 759 хиљада динара није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге извршени више за износ од 759 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 416100 - Накнаде запосленима и остали посебни расходи извршени мање за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима града Сремска Митровица да расходе евидентирају и исказују у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2. Градска управа за опште и заједничке послове

На групи конта 423000 Услуге по уговору код Градске управа за опште и заједничке послове евидентирани су расходи у износу од 7.376 хиљада динара који се састоје од: административних услуга у износу од 633 хиљада динара, компјутерских услуга у износу од 588 хиљада динара, услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 137 хиљада динара, услуга информисања у износу од 563 хиљаде динара; стручних услуга у износу од 2.936 хиљада динара; услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 594 хиљаде динара, репрезентације у износу од 322 хиљаде динара и осталих општих услуга у износу од 1.603 хиљаде динара.

Услуге за израду софтвера су евидентиране у укупном износу од 588 хиљада динара. Расход за услуге израде софтверског модула за кадровску евиденцију у износу од 408 хиљада извршен је и евидентирана плаћањем рачуна Mega computer engineering доо Београд са којим је претходно закључен уговор о јавној набавци.

Остале опште услуге су евидентиране у укупном износу од 1.603 хиљаде динара. Расход за вршење услуге за сателитско праћење ГПС уређаја извршен је у износу од 300 хиљада извршен и евидентиран плаћањем рачуна испостављеног од Нинтел доо Сремска Митровица.

3. Градска управа за културу, спорт и омладину

На групи конта 423000 Услуге по уговору код Градске управа за културу, спорт и омладину евидентирани су расходи у износу од 7.581 хиљада динара који се састоје од: услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 70 хиљада динара, услуга информисања у износу од 834 хиљаде динара; стручних услуга у износу од 1.506 хиљада динара; услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 558 хиљада динара, репрезентације у износу од 751 хиљаду динара и осталих општих услуга у износу од 3.862 хиљаде динара.

Остале стручне услуге су евидентиране у укупном износу од 1.506 хиљада динара. Расход за одржавање веб сајта града Сремске Митровице за месец септембар у износу од 10 хиљада динара извршен је на основу рачуна испостављеног од САША СИВЧЕВ ПР РАЧУНАРСКО ПРОГРАМИРАЊЕ ЦАРЕЛА Рума.

Поклони су евидентиране у укупном износу од 584 хиљаде динара Расход за поклоне за спортисте (медаље и пехари) извршен је плаћањем рачуна у износу од 570 хиљада динара испостављеним од „Аргентино“ доо Нови Сад.

4. Градска управа за инфраструктуру и имовину

На групи конта 423000 Услуге по уговору код Градске управа за инфраструктуру и имовину евидентирани су расходи у износу од 15.795 хиљада динара који се састоје од: административних услуга у износу од 557 хиљада динара, услуга информисања у износу од 331 хиљаду динара; стручних услуга у износу од 750 хиљада динара; услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 231 хиљаду динара и осталих општих услуга у износу од 13.926 хиљада динара.

Остале опште услуге су евидентиране у укупном износу од 13.926 хиљада динара. Расход за услуге коришћења црпне станице „Јарчина“ Јарак извршен на основу рачуна испостављеног од „Хидросрем“ доо Сремска Митровица у укупном износу од 484 хиљаде динара. Расход за административне услуге у укупном износу од 11.889 хиљада динара

извршен је на основу рачуна испостављених од „Градско становање“ доо Сремска Митровица.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи за административне услуге у износу од 11.889 хиљада динара нису правилно евидентирани на синтетичком конту 423900 – Остале опште услуге услед чега је исти на наведеном конту више евидентиран и исказан за износ од 11.889 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 423100 – Административне услуге мање евидентирани и исказани за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима града Сремска Митровица да расходе евидентирају и исказују у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5. Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове

На групи конта 423000 Услуге по уговору код Градске управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове евидентирани су расходи у износу од 126.358 хиљада динара, и то: административне услуге у износу од 356 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 88 хиљада динара, услуге информисања у износу од 1.603 хиљаде динара; стручне услуге у износу од 2.600 хиљада динара; услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 196 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 121.515 хиљаде динара.

Остале услуге штампања су евидентирани у укупном износу од 1.489 хиљада динара. Расход за услуге штампања и испорука појединачних карата, месечних маркица и претплатничких легитимација за градски и приградски превоз у износу од 468 хиљада динара извршен је на основу рачуна испостављеног од „System Intelligence products“ доо Београд. Расход за услуге штампања промотивног материјала за јавни градски превоз на територији града Сремске Митровице извршен је у износу од 240 хиљада динара је на основу рачуна „Медиа плус“ Сремска Митровица.

Остале опште услуге су евидентирани у укупном износу од 121.515 хиљада динара. Расход за извршене радове за одржавање јавних паркиралишта, контроле и наплате локалне комуналне таксе у Сремској Митровици у укупном износу од 16.727 хиљада динара од чега по IV привременој ситуацији износ од 2.864 хиљаде динара и по V привременој ситуацији износ од 1.648 хиљада динара испостављеним од стране ЈКП „Комуналије“ Сремска Митровица са којим је дана 31.01.2017. године закључен уговор. Расход за услуге јавног градског и приградског превоза путника на територији града Сремска Митровица у укупном износу од 99.595 хиљада динара. Расход је извршен на основу испостављених рачуна а на основу закључених уговора о јавној набавци у 2016. и 2017. години са „Сирмијумбус“ доо за трговину и услуге Сремска Митровица.

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 9

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.

5.1.3.9. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 15: Специјализоване услуге

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 Урбанизам и просторно планирање	24350	29287	18216	18216	62	100
2	Градска управа за културу спорт и омладину	34294	33294	23198	23198	70	100
3	Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине	160520	160300	71580	69583	43	97
4	Градска управа за Инфраструктуру и имовину	86237	86237	63186	54467	63	86
5	Завод за заштиту споменика културе	73619	75224	73455	65090	87	89
6	Укупно организационе јединице	379020	384342	249635	230554	60	92
7	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица Група 424000	410601	415994	269973	250892	60	93

1. Градска управа за Урбанизам и просторно планирање и изградњу објеката

Расходи за специјализоване услуге извршени су у укупном износу од 18.216 хиљада динара и то: геодетске услуге 17 хиљада динара и остале специјализоване услуге 18.199 хиљада динара. Према последњем ребалансу буџета града Сремска Митровица за 2017. годину укупно планирана средства за ову буџетску позицију за расходе специјализованих услуга износе 24.250 хиљада динара.

Расход за остале специјализоване услуге у износу од 1.975 хиљада динара извршен је плаћањем предрачуна ЈП за послове урбанизма „Урбанизам“ Сремска Митровица. Градска управа за Урбанизам, просторно планирање и изградњу објеката је закључила Уговор са

ЛП за послове урбанизма „Урбанизам“ Сремска Митровица о изради плана детаљне регулације локалитета „Летенка“ на Фрушкој гори К.О. Шуљам- град Сремска Митровица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Градска управа за Урбанизам и просторно планирање и изградњу објеката извршила авансно плаћање у износу од 1.975 хиљада динара, за израду плана детаљне регулације локалитета „Летенка“ на Фрушкој гори које није евидентирала на датим авансима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

2. Градска управа за културу, спорт и омладину

Расходи за специјализоване услуге извршени у укупном износу од 23.198 хиљада динара и то: услуге културе 19.224 хиљаде динара, услуге спорта 1.753 хиљаде динара и специјализоване услуге 2.221 хиљаду динара.

Расходи за услуге културе у износу од 10.644 хиљаде динара извршени су плаћањем профактуре испостављене од стране Биро „Пројектант-СМ“ Сремска Митровица. Градска управа за културу, спорт и омладину града Сремска Митровица је закључила Уговор о јавној набавци радова-конзервација, рестаурација и презентација археолошког локалитета 28 „Житни трг“ у Сремској Митровици са Биро „Пројектант-СМ“ Сремска Митровица. Предмет Уговора је конзервација, рестаурација и презентација археолошког локалитета 28 „Житни трг“ у Сремској Митровици.

Расходи за услуге спорта у износу од 1.134 хиљаде динара извршени су плаћањем рачуна „GEMTEHNIK“ d.o.o Београд. Градска управа за културу, спорт и омладину града Сремска Митровица закључила је Уговор о јавној набавци мале вредности услуга-Постављање клизишта са „GEMTEHNIK“ d.o.o Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

-Градска управа за културу, спорт и омладину извршила авансно плаћање у износима од 8.058 хиљада динара, 1.000 хиљаду динара, 1.386 хиљада динара и 200 хиљада динара за радове конзервације, рестаурације и презентације археолошког локалитета 28 „Житни трг“ у Сремској Митровици које није евидентирала на датим авансима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

3. Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине

Расходи за специјализоване услуге извршени су у укупном износу од 71.580 хиљада динара и то: заштита биља 1.997 хиљада динара, испитивање узорка земљишта и вештачког ђубрива 3.983 хиљаде динара, остале услуге заштите животиња и биља 4.354

хиљаде динара, услуге очувања животне средине 1.102 хиљада динара, геодетске услуге 12.943 хиљада динара и остале специјализоване услуге 47.200 хиљада динара.

Расходи за заштиту биља извршени су у износу од 1.997 хиљада динара плаћањем рачуна испостављеног од стране „Тгауал корпорација АД“ Крушевац. Град Сремска Митровица, Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине закључила је Уговор о јавној набавци мале вредности добара –противградне ракете са „Тгауал корпорација АД“ Крушевац.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи на конту 4241- Пољопривредне услуге више евидентирани за износ од 1.997 хиљада динара док су расходи на конто 4262- Материјал за пољопривреду 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.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за специјализоване услуге планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи за испитивање узорака земљишта и вештачког ђубрива извршени су у износу од 1.492 хиљаде динара плаћањем рачуна испостављеног од стране Пољопривредне стручне службе „Сремска Митровица“ ДОО Сремска Митровица. Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине закључила је Уговор о јавној набавци услуга испитивања узорака земљишта и контроле плодности на територији гарда Сремска Митровица са Пољопривредна стручна служба „Сремска Митровица „ ДОО Сремска Митровица.

Расходи за геодетске услуге извршени су у износу од 6.000 хиљада динара плаћањем рачуна испостављеног од стране „ГЕО-ПРОЈЕКТ СМ“ Д.О.О Сремска Митровица. Градска управа за пољопривреду закључила је Уговор за јавну набавку услуга извођења геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом и обнови премера грађевинског земљишта у катастарској општини Раденковић града Сремска Митровица са „ГЕО-ПРОЈЕКТ СМ“ Д.О.О Сремска Митровица. Предмет уговора су услуга извођења геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом и обнови премера грађевинског земљишта у катастарској општини Раденковић града Сремска Митровица.

Расходи за остале специјализоване услуге извршени су у износу од 9.000 хиљада динара плаћањем IV Привремене ситуације издате од стране „Гео-Пројект СМ“ д.о.о из Сремске Митровице. Расход од 9.000 хиљада динара односи се на измиривање обавезе по IV Привременој ситуацији која је запримљена у писарници града Сремска Митровица 04.07.2017. године а плаћен 28.12,2017. године што значи да исти износ није измирен у складу са чланом 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине града Сремска Митровица закључила је Уговор за јавну набавку радова: Хидро-грађевински радови на уређењу пољопривредног земљишта у поступку комасације у катастарској општини Раденковић града Сремска Митровица са „Гео-Пројект СМ“ д.о.о из Сремске Митровице .

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да расход од 9.000 хиљада динара није измирени у складу са чланом 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Препоручујемо одговорним лицима да се обавезе према добављачима измирују према Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

4. Градска управа за инфраструктуру и имовину

Расходи за специјализоване услуге извршени су у укупном износу од 63.186 хиљада динара и то: услуге одржавања националних паркова и природних површина 300 хиљада динара, услуге очувања животне средине у износу од 48.028 хиљада динара, геодетске услуге 12 хиљада динара и остале специјализоване услуге 14.846 хиљада динара.

Расходи за услуге очувања животне средине извршени су у износу од 4.852 хиљаде динара плаћањем Окончане ситуације испостављене од стране ЈКП „Комуналије“ Сремска Митровица. Јавно предузеће Дирекција за изградњу града Сремска Митровица закључила је Уговор о набавци услуга одржавања паркова, зелених рекреационих површина са планом санације заштићеног дрвореда платана и планом уклањања штетне вегетације на територији града Сремска Митровица у 2016. години са ЈКП „Комуналије“ Сремска Митровица и Анекс I уговора о набавци услуга одржавања паркова, зелених и рекреационих површина са планом санације заштићеног дрвореда платана и планом уклањања штетне вегетације на територији града Сремска Митровица у 2016. години, закљученог дана 09.09.2016. године између Градске управе за инфраструктуру и имовину града Сремска Митровица и ЈКП „Комуналије“ Сремска Митровица. До закључивања Анекс I уговора је дошло због Одлуке Скупштине града Сремска Митровица о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града Сремска Митровица“ из Сремске Митровице.

Расход у износу од 1.000 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем Ситуације број 2. за април 2017. године за изведене радове радова на уређењу и одржавању јавних зелених површина и уклањању штетне вегетације на територији града Сремска Митровица. Град Сремска Митровица-Градска управа за инфраструктуру и имовину закључила је Уговор о извођењу радова на уређењу и одржавању јавних зелених површина и уклањању штетне вегетације на територији града Сремска Митровица у 2017. години са ЈКП „Комуналије“ Сремска Митровица. Предмет уговора је уређење и одржавање јавних зелених површина и уклањање штетне вегетације на територији града Сремска Митровица у 2017. години.

Расходи за остале специјализоване услуге

Расход у износу од 4.981 хиљаду динара извршен је и евидентира плаћањем IX Привремене ситуације од ЈКП „Комуналије“. Градска управа за инфраструктуру и имовину Сремска Митровица и Јавно комунално предузеће „Комуналије“ Сремска Митровица закључили су Уговор о одржавању јавног осветљења на територији Града Сремска Митровица за 2017. годину. Под одржавањем јавног осветљења подразумева се одржавање у исправном и функционалном стању објеката, инсталација, светиљки и уређаја за јавно осветљење. Вредност Уговора износи 2.938 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Град Сремска Митровица –Градска управа за инфраструктуру и имовину закључују Анекс I Уговора са ЈКП „Комуналије“ Сремска Митровица, којим

уговорене стране регулишу нову вредност послова на одржавању јавне расвете у 2017. години. Вредност уговорених послова по Анекс I Уговора износи 13.750 хиљада динара без ПДВ-а односно 16.499 хиљада динара са ПДВ.

Чланом 4. Одлуке о јавној расвети¹¹⁶ уређено је да се послови изградње и реконструкције објеката и инсталација јавне расвете и редовно снабдевање електричном енергијом за јавну расвету, као и послови редовног одржавања јавне расвете на територији Града Сремска Митровица, поверавају Градској управи за инфраструктуру и имовину док је чланом 6. став 2. ове одлуке уређено да ЈКП“Комуналије“ има искључиво право извођења радова на редовном одржавању јавне расвете. Из понуде коју је доставило ЈКП“Комуналије“ и на основу које је Анексом I Уговора утврђена нова вредност послова на одржавању јавне расвете се види да се не ради о одржавању јавне расвете већ да се ради о изградњи објеката и инсталација јавне расвете тј. о пословима за које ЈКП“Комуналије“ није дато искључиво право тако да је за исте Градска управа за инфраструктуру и имовину била дужна да спроведе поступак јавне набавке. Вредност радова исказаних у понуди износи 8.301 хиљаду динара без ПДВ односно 9.961 хиљаду динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- за набавку изградње јавне расвете у вредности од 8.301 хиљаде динара без ПДВ односно 9.961 хиљаду динара са ПДВ није спроведен поступак јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7. и 7а. и 39. став 2. истог Закона што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему;

- стање на конту 4249- Остале специјализоване услуге је више евидентирано за износ од 5.596 хиљада динара док је конто 5112- Изградња осталих објеката 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 извршавањем издатака без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик да се расходи извршавају без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, долази до одсуства било какве конкуренције и поштовања принципа економичности, ефикасности и ефективности коришћења буџетских средстава и јавља се ризик да су добра и услуге плаћани више од тржишне цене.

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

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да:

- (1) за изградњу објеката и инсталација јавне расвете спроведе поступак јавне набавке и
- (2) обезбеде да се расходи за изградњу осталих објеката планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Град Сремска Митровица закључила је Уговор о пружању услуге за прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије „ЕПС дистрибуција“ д.о.о Београд са „ЕПС

¹¹⁶ (Сл.лист града Сремска Митровица“, бр. 14-II/2016)

Дистрибуција“ д.о.о Београд, Огранак Електродистрибуција Сремска Митровица. Предмет Уговора је пружање услуге прикључка на дистрибутивни систем електричне енергије објекта Сервисни тунел, пумпно постројење и јавна расвета, Сремска Митровица. Укупни трошкови услуге су 508 хиљада динара без ПДВ-а односно укупне обавезе са ПДВ-ом су 610 хиљада динара. Износ од 610 хиљада динара је плаћен авансно.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је град Сремска Митровица извршио авансно плаћање у износу од 610 хиљада динара, за пружање услуге за прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије које није евидентирао на датим авансима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Завод за заштиту споменика културе Сремска Митровица

Расходи за услуге културе у износу од 8.365 хиљада динара извршени су и евидентирани плаћањем аванса и привремене и окончане ситуације за радове на санација дела кровног покривача археолошког локалитета 1а Царска Палата Сирмијум Грађевинској радњи „ЛИНЕА“ КНЕЖЕВИЋ МИРОСЛАВ ПРЕДУЗЕТНИК са којом је претходно закључен уговор о јавној набавци.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је расход на конту 4242- Услуге образовања, културе и спорта више евидентиран за износ од 8.365 хиљада динара док је конто 5113- Капитално одржавање зграда и објеката 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.

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.

5.1.3.10. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела бр. 16: Текуће поправке и одржавање 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 инфраструктуру и имовину	10450	10450	8446	8446	81	100
2	Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове	53000	53000	39913	39913	75	100
3	Укупно организационе јединице	63450	63450	48360	48360	76	100

4	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 425000	86421	87615	63892	63892	73	100
---	---	-------	-------	-------	-------	----	-----

1. Градска управа за инфраструктуру и имовину

На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код Градске управе за инфраструктуру и имовину евидентирани су расходи у износу од 8.446 хиљада динара који се односе на текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Расход за одржавање затворене атмосферске канализације и сливника и одржавање црпних станица атмосферске канализације на територији града Сремска Митровица извршен је и евидентиран у износу од 656 хиљада динара плаћањем IV привремене ситуације испостављен од ЈКП „Водовод“ Сремска Митровица са којим Градска управа за инфраструктуру и имовину је дана 09.08.2016. године закључила Анекс Уговора о набавци услуга одржавања затворене атмосферске канализације. Градска управа за инфраструктуру и имовину је дана 10.08.2016. године закључила Анекс Уговора о јавној набавци услуга одржавања црпних станица атмосферске канализације са ДВП „Хидросрем“ Сремска Митровица и на основу VI испостављене привремене ситуације извршила плаћање за поменуте услуге у износу од 1.070 хиљада динара.

2. Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове

На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове евидентирани су расходи у износу од 39.913 хиљада динара који се односе на текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката су евидентирани у износу од 39.913 хиљада динара. Расход за одржавање путева и улица на територији града Сремска Митровица за 2017. годину у износу од 6.416 хиљада динара извршен је плаћањем II и IV привремене ситуације испостављене од „Сирмијум пут“ доо Сремска Митровица са којима је Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове закључила Уговор о услугама одржавања путева и улица на територији града Сремска Митровица за 2017. годину.

5.1.3.11. Материјал, група - 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјал за пољопривреду, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, и материјали за посебне намене).

Табела број 17: Материјал

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 опште и заједничке послове	22300	22300	19887	19887	89	100
2	ПУ „Пчелица“	21624	20579	11181	11181	54	100
3	Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине	300	300	287	2284	761	796
4	Укупно све организационе јединице	44224	43179	31355	35635	78	107
5	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 426000	80039	80985	58199	60196	74	103

1. Градска управа за опште и заједничке послове

Расходи за материјал извршени су у укупном износу од 19.887 хиљада динара и то: канцеларијски материјал-4.813 хиљада динара, цвеће и зеленило-565 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених-1.132 хиљаде динара, бензин-1.998 хиљада динара, дизел гориво-3.395 хиљада динара, хемијска средства за чишћење-394 хиљаде динара, инвентар за одржавање хигијене-209 хиљада динара, остали материјал за одржавање хигијене-515 хиљада динара, храна-797 хиљада динара, пића-3.181 хиљада динара, потрошни материјал-698 хиљада динара, резервни делови-1.508 хиљада динара и остали материјали за посебне намене-681 хиљада динара. Према последњем ребалансу буџета града Сремска Митровица за 2017. годину укупно планирана средства за ову буџетску позицију за расходе материјала износе 22.300 хиљада динара.

Расходи за канцеларијски материјал

Расходи за материјал у износу од 310 хиљада динара извршени су и евидентирани плаћањем рачуна –отпремнице испостављеним од „РАЧУНОВОДСТВЕНИ БИРО“Д.О.О Сремска Митровица са којим је Град Сремска Митровица , Градска управа за опште и заједничке послове закључила је Уговор о јавној набавци мале вредности добара, канцеларијског материјала – партија -2 папир за штампаче, обрасци, блок роба и друго.

Расходи за дизел гориво

Расходи за материјал у износу од 988 хиљада динара извршени су и евидентирани плаћањем рачуна испостављеним од ДОО „ЕКО-РЕТОЛ“ из Сремске Митровице са којим је Град Сремска Митровица, Градска управа за опште и заједничке послове закључила Уговор о јавној добара-горива за возила.

2. Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица

Расходи за намирнице за припремање хране

Део расхода за материјал извршен је и евидентиран плаћањем рачуна испостављених од стране „LUKI-KOMERC“ Д.О.О Пећинци са којим је Предшколска услуга „Пчелица“ Сремска Митровица закључила је Уговор за јавну набавку робе широке потрошње, плаћањем рачуна испостављених од „Круна комерц“ доо Београд са којим је закључен Уговор за јавну набавку за млеко и млечне производе, плаћањем рачуна испостављених од добављача Кланица, прерада меса и трговина „Недељковић“ Шашинци са којим је

закључен Уговор за јавну набавку месо и месне прерађевине и плаћањем рачуна испостављених од Предузећа за промет и услуге „Агропапук“ доо Кукујевци са којим је закључен Уговор за јавну набавку свеже воће и поврће.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да фактура добављача „Круна комерц“ доо Београд на износ од 65 хиљада динара, рачун добављача „Луки комерц“ доо Пећинци на износ од 89 хиљада динара, рачун добављача Кланица, прерада меса и трговина „Недељковић“ Шашинци на износ од 57 хиљада динара и рачун добављача Предузеће за промет и услуге „Агропапук“ доо Кукујевци на износ од 46 хиљада динара нису плаћени у року утврђеном у члану 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица да расходе извршавају у складу са Законом о роковима за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

3. Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине

Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине је набавку противградних ракета евидентирала на конт 4241 уместо на конту 4262 о чему је писано у тачки 5.1.3.9.

5.1.3.12. 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 број 18: 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	13400	13400	12837	12837	96	100
2	Укупно организационе јединице	13400	13400	12837	12837	96	100
3	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 441000	13400	13400	12837	12837	96	100

1. Градска управа за буџет и локални економски развој

Отплата камата домаћим пословним банкама исказана 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.

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 EUR) 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 EUR по средњем курсу Народне банке Србије (3.972 хиљада EUR) 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 968 хиљада EUR, на дан повлачења средстава захтевани износ не може премашити износ од противвредности од 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.

5.1.3.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима, група 451000

Група 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи аналитичка конта на којем се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела број 19: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

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 здравствену и социјалну заштиту	43000	43000	42075	42075	98	100
2	Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине	31250	31250	23536	23536	75	100

3	Укупно организационе јединице	74250	74250	65611	65611	88	100
4	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 451000	82250	82250	73611	73611	89	100

1. Градска управа за здравствену и социјалну заштиту. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама извршене су и евидентирани у износу од 42.073 хиљада динара.. Целокупан извршење од 42.073 хиљаде динара се односи на текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и пренет је предузећу „Апотека“ Сремска Митровица.

Дана 21.02.2017. године закључен је Уговор о субвенционисању текућег пословања Апотеке Сремска Митровица у 2017. години између Апотеке и Градске управе за здравствену и социјалну заштиту Града. Уговором су додељена новчана средства из буџета Града у износу од 31.000 хиљада динара, док је Анексом уговора износ повећан на 43.000 хиљаде динара. Апотека се Уговором обавезала да ће Градској управи у сваком тренутку ставити на располагање све потребне информације у вези са коришћењем тих средстава и, на крају године, поднети извештај о њиховом трошењу. Апотека је у мају и јулу месецу 2017. године Градској управи доставила захтеве за пренос средстава у износу од 4.056 хиљада динара, као рате субвенција за репрограм дуга. Уз захтев је достављен и план отплате потписаних споразума Апотеке према добављачима у 2017. години у којима је наведено осам добављача и укупан дуг према њима у износу од 126.521 хиљаду динара.

2. Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине. Расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама извршени су и евидентирани у износу од 23.506 хиљада динара.

Чланом 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју прописано је да органи локалне самоуправе могу да утврђују мере подршке за спровођење пољопривредне политике за подручје територије јединице локалне самоуправе. Средства се обезбеђују у буџету локалне самоуправе, док надлежни орган мора претходно донети програм подршке, и доставити га Министарству пољопривреде и заштите животне средине да потврди своју сагласност. Дана 02.03.2016. године Градско веће је донело Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града Сремска Митровица за 2016. годину. У Програму се наводи да ће Град суфинансирати камату за пољопривредне кредите газдинстава на територији Града и да је ова мера у складу са Стратегијом пољопривреде и руралног развоја 2014 – 2024. Министарство пољопривреде и заштите животне средине је дана 22.02.2016. године Градској управи доставило Решење о давању претходне сагласности на предлог програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије града Сремске Митровице за 2016. годину.

Дана 26.05.2016. године Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине је потписала Уговор о пословно-техничкој сарадњи са „Банка Интеса“ ад Београд. Предмет Уговора је сарадња између Града и Банке по питању субвенционисања од стране Града,

дела камате физичким лицима – носиоцима пољопривредних газдинстава која ће узети краткорочни кредит. „Банка Интеса“ је дана 01.08.2016. године доставила Захтев за пренос средстава субвенционисане камате за краткорочне кредите регистрованим пољопривредним газдинствима. Обрачуната субвенционисана камата за 22 лица износи 1.518 хиљада динара. Даном 02.02.2017. године град Сремска Митровица је извршила уплату на рачун „Банке Интесе“ на име текућих субвенција јавним финансијским предузећима и организацијама.

Град Сремска Митровица, Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство и Јавно водопривредно предузеће „Воде Војводине“ Нови Сад су закључили Уговор уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта. Уговором је констатовано да ће за извођење радова на уређењу каналске мреже Град обезбедити 8.000 хиљада динара, а Секретаријат 8.653 хиљаде динара. Надзор над радовима ће вршити ЈВП „Воде Војводине“, док ће, према члану 8. Уговора, контролу законитог коришћења средстава вршити буџетска инспекција АП Војводине. Поред буџетске инспекције, Град и Секретаријат имају право да врше увид у реализацију радова. Уговорне стране су сагласне да ЈВП „Воде Војводине“ покрену поступак јавне набавке за избор извођача радова, што је и учињено. На основу примљене понуде број 200/1 од 27.07.2017. године закључен је Уговор о јавној набавци радова на уређењу каналске мреже на територији града Сремске Митровице са водопривредним предузећем „Сава“ Шабац. Уговорена цена износи 4.441 хиљада динара без ПДВ, односно 5.329 хиљада динара са ПДВ. Град је ЈВП „Воде Војводине“ је 13.12.2017. и 15.12.2017. године пренео средства у укупном износу од 4.000 хиљада динара.

5.1.3.14. Субвенције приватним предузећима, група – 454000

Група 454000 - Субвенције приватним предузећима садржи аналитичка конта на којем се књиже текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

Табела број 20: Субвенције приватним предузећима у хиљадама динара

Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
2	3	4	5	6	7	8
Градска управа за културу, спорт и омладину	27500	21500	19249	19249	90%	100%
Укупно организационе јединице	27500	21500	19249	19249	90%	100%
УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 454000	32500	26500	20286	20286	77%	100%

1. Градска управа за културу, спорт и омладину. Расходи за субвенције приватним предузећима су извршени и евидентирани у износу од 19.249 хиљада динара. Градска управа за културу, спорт и омладину је дана 11.01.2017. године донела Одлуку о расписивању јавног позива за суфинансирање пројеката из буџета града Сремска

Митровица ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2017. години. Исти дан је расписан Јавни позив за производњу медијских садржаја, које реализују штампани и електронски медији. Укупна средства предвиђена конкурсом износе 21.150 хиљада динара, од чега се на штампане медије односи 5.300 хиљада динара, а за електронске медије 15.850 хиљада динара. У тексту Конкурса је наведено ко има право учешћа на конкурс, критеријуми за учешће, начин пријаве, као и обавеза извештавања о реализацији пројекта. На основу предлога Комисије донето је Решење којим су додељена средства 24 предузећа у укупном износу од 21.150 хиљада динара.

Предузеће аудио и видео продукције „Нова продукција“ Шид је поднело пријаву на Конкурс за суфинансирање пројекта у области јавног информисања. Градска управа за културу, спорт и омладину је са предузећем потписала Уговор за реализацију пројекта „Актуелна дешавања у Сремској Митровици“ којим се суфинансира 79,9% пројекта. Предузећу су додељена и пренета буџетска средства у износу од 4.000 хиљада динара за трошкове емитовања ТВ садржаја на Сремској телевизији, зараде, хонораре и дневнице. Пројекат обухвата креирање и емитовање 76 медијских садржаја до 31.12.2017. године. „Нова продукција“ је у складу са Уговором Градској управи достављала наративне и финансијске извештаје о реализацији програма, рачуне Сремске телевизије, изводе, обрачуна зарада, обавештења о пореским пријавама, уговоре о допунском раду, и др.

НИПД „Сремске новине“ Сремска Митровица је на Конкурсу за доделу буџетских средства за суфинансирање пројекта у области јавног информисања конкурисало са пројектом „Информација ствара живот“. Са предузећем је потписан Уговор којим се суфинансира 77,9% пројекта и додељена су му средства у износу од 2.350 хиљада динара. Пројекат обухвата заузимање 140 страна у недељном листу „Сремске новине“ од дана закључења Уговора до 31.12.2017. године. Уговором се предузеће обавезало да ће средства користити за трошкове заузимања простора у штампаном медију, трошкове превоза запослених, трошкове канцеларијског материјала, зараде, хонораре и дневнице. НИПД „Сремске новине“ су доставиле наративни и финансијски извештај о трошењу буџетских средстава са припадајућим фактурама, изводима, обрачунима зарада, обрачунима трошкова превоза запослених, и др.

5.1.3.15. 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 број 21: 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 образовање	159968	161375	135179	135179	84	100
2	Градска управа за здравствену и социјалну заштиту	40548	40402	32159	32159	80	100

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Сремска Митровица за 2017. годину*

3	Градска управа за буџет и локални економски развој.	6320	6320	6320	0	0	0
4	Укупно организационе јединице	206836	208097	173657	167337	80	96
5	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица-Група 463000	206836	208097	173657	167337	80	96

1. Градска управа за образовање. Градска управа за образовање Сремске Митровице је извршила расходе за трансфере осталим нивоима власти у укупном износу од 135.179 хиљада динара, док укупно планирана средства према последњем ребалансу буџета Града за 2017. годину износе 161.375 хиљада динара.

Од укупно евидентираног износа 908 хиљада динара се односи на капиталне трансфере, док се 134.271 хиљада динара односи на текуће трансфере. Основним школама је пренето 70.577 хиљада динара, средњим школама 52.814 хиљада динара, музичкој школи 4.221 хиљада динара и специјалној школи за основно и средње образовање 7.567 хиљада динара.

Табела број 22: Трансфери осталим нивоима власти – Градска управа за образовање у хиљадама динара

Редни број	Корисник	Текући трансфер (Т) / Капитални трансфер (К)	Износ пренетих средстава
1	Прехрамбено шумарска школа Ср.Митровица	Т	16.129
2	ОШ Јован Јовановић Змај Ср.Митровица	Т	13.991
3	Медицинска школа Драгиње Никшић Ср.Митровица	Т	10.188
4	СТШ Никола Тесла Ср.Митровица	Т	10.148
5	ОШ Јован Поповић Ср.Митровица	Т	9.172
6	Митровачка Гимназија Ср.Митровица	Т	8.704
7	ОШ Добросав Радосављевић Народ Мач.Митровица	Т	8.176
8	ОШ Свети Сава Ср.Митровица	Т	7.771
9	ОШ Слободан Бајић Паја Ср.Митровица	Т	7.712
10	Економска школа 9.Мај Ср.Митровица	Т	7.566
11	ШОСО Радивој Поповић Ср.Митровица	Т	7.501
12	ОШ Трива Витасовић Лебарник Лаћарак	Т	7.224
13	ОШ Бошко Палковљевић Пинки Ср.Митровица	Т	7.201
14	ОШ Бранко Радичевић Кузмин	Т	5.512
15	Музичка школа Петар кранчевић Ср.Митровица	Т	4.221
16	ОШ Јован Јовановић Змај Мартинци	Т	3.057
17	ОШ Бошко Палковљевић Пинки Ср.Митровица	К	485
18	ОШ Јован Поповић Ср.Митровица	К	244
19	ШОСО Радивој Поповић Ср.Митровица	К	66
20	Економска школа 9.Мај Ср.Митровица	К	35
21	Митровачка Гимназија Ср.Митровица	К	25
22	ОШ Свети Сава Ср.Митровица	К	17
23	СТШ Никола Тесла Ср.Митровица	К	10
24	ОШ Трива Витасовић Лебарник Лаћарак	К	10
25	Прехрамбено шумарска школа Ср.Митровица	К	9
26	ОШ Јован Јовановић Змај Ср.Митровица	К	7

1) Текући трансфери осталим нивоима власти.

Градска управа за образовање преноси средства школама на основу захтева који у прилогу садрже припадајућу документацију (уговоре, фактуре, предрачуна, отпремнице, спискове радника за путне трошкове, итд.). Школе претходно Градској управи достављају финансијске планове.

ОШ „Слободан Бајић Паја“ Сремска Митровица је расписао јавну набавку за набавку уља за ложење за потребне грејања школске зграде у издвојеном одељењу у Манђелосу. Уговор је потписан са доо „Еуро Мотус“ Београд и гласи на укупну вредност од 1.066 хиљада динара. Школа је поднела захтев за пренос средстава у износу од 1.066 хиљада динара, уз фактуру добављача, уговор, отпремнице, декларацију о усаглашености производа и извештај о испитивању.

ОШ „Свети Сава“ Сремска Митровица се обратила Градској управи за образовање са захтевом за пренос средстава ради плаћања фактура добављача „Соле-комерц“ Добановци. Фактуре се односе на набавку угља и гласе на вредност од укупно 416 хиљада динара са ПДВ. Са добављачем је потписан Уговор о набавци добара у поступку јавне набавке мале вредности – мрки угаљ комад-коцка за потребе ОШ „Свети Сава“.

Градска управа за образовање је пренела средњој техничкој школи „Никола Тесла“ Сремска Митровица средства у износу од 102 хиљаде динара. Средства су намењена исплати јубиларне награде за 30 година радног стажа. Уз захтев су приложени копија радне књижице и решење за исплату јубиларне награде.

ОШ „Јован Јовановић Змај“ Сремска Митровица је поднела захтев за пренос средстава у износу од 20 хиљада динара ради пријаве два кандидата за полагање стручног испита. Уз захтев за плаћање су приложени и захтеви за полагање испита за дозволу за рад наставника, као и образац А1.

2) Капитални трансфери осталим нивоима власти. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 908 хиљада динара.

Основна школа „Бошко Палковљевић-Пинки“ Сремска Митровица је потписала Уговор о извођењу радова са доо „Екотерм“ Сремска Митровица. Предмет овог уговора је извођење радова, замена набавка и уградња котла за централно грејање. Вредност уговора износи 485 хиљада динара са ПДВ и уговором је утврђено да се 50% од укупне вредности уговора исплати авансно, по основу предрачуна. Преостали износ од 243 хиљаде динара исплаћен је након завршетка радова, на основу издате фактуре.

2. Градска управа за здравствену и социјалну заштиту. Градска управа за здравствену и социјалну заштиту Сремске Митровице је извршила расходе за трансфере осталим нивоима власти у укупном износу од 32.159 хиљада динара. Највећи износ пренетих трансфера се односи на Центар за социјални рад „Сава“ Сремска Митровица коме су пренета средства у износу од 25.086 хиљада динара и ШОСО „Радивој Поповић“ Сремска Митровица у износу од 4.777 хиљада динара.

Град Сремска Митровица је донела Одлуку о правима грађана у области социјалне заштите на територији града Сремска Митровица којом су утврђени ближи услови и начин остваривања права грађана у области социјалне заштите за коју су обезбеђена средства у буџету Града. У току 2017. године Град је пренео Центру за социјални рад „Сава“ Сремска Митровица средства у износу од 25.086 хиљада динара. Финансијским планом Центра предвиђени су приходи из буџета Града у износу од 31.132 хиљада динара, док су Изменом финансијског плана од 14.12.2017. године приходи из буџета Града смањени на 29.372 хиљаде динара.

3. Градска управа за буџет и локални економски развој. 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 konto 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 11

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.

5.1.3.16. 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 број 23: Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање 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 здравствену и социјалну заштиту	21909	21909	20154	20154	92	100
2	Градска управа за буџет и локални економски развој.	0	0	0	6320	/	/
3	Укупно организационе јединице	21.909	21.909	20.154	26.474	121	100
4	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 464000	21909	21909	20154	26474	121	100

1. Градска управа за здравствену и социјалну заштиту. Градска управа за здравствену и социјалну заштиту Сремске Митровице је извршила расходе за дотације организацијама за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 20.154 хиљада динара. Последњим ребалансом буџета Града за 2017. годину планирано је 21.909 хиљада динара.

Од укупног износа 2.064 хиљада динара се односи на текуће дотације Дому здравља, 16.589 хиљада динара на текуће дотације Апотеци Сремска Митровица, а 1.500 хиљада динара на капиталне дотације Дому здравља.

Графикон број 4: Дотације по кориснику изражене у процентима



1) Текуће дотације организацијама за обавезно социјално осигурање.

Апотека „Сремска Митровица“ је у фебруару 2017. године доставила захтев за исплату средстава за неисплаћене бруто зараде за месец јануар у бруто износу од 1.985 хиљада динара. У захтеву је наведено да се апотека обраћа Граду са захтевом због блокаде рачуна и наводи да је уплату потребно извршити на наменски рачун апотеке који се води у Управи за трезор. Уз захтев је приложена и рекапитулација зарада. Градска управа за здравствену и социјалну заштиту је апотеци исплатила тражена средства из текуће буџетске резерве, а по Решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве донетог од стране Градоначелника.

2) Капиталне дотације организацијама за обавезно социјално осигурање.

Ставом 5. члана 13. Закона о здравственој заштити прописано је да град обезбеђује средства за вршење оснивачких права над здравственим установама чији је оснивач у складу са законом и Планом мреже здравствених установа. Ребалансом финансијског плана Дома здравља за 2017. годину планирани су укупни расходи и издаци у укупном износу од 459.206 хиљада динара. Део расхода у износу од 5.316 хиљада динара је финансиран из буџета Града, од чега се 1.500 хиљада динара односи на издатке за медицинску и лабораторијску опрему.

Дом здравља је покренуо поступак јавне набавке медицинске опреме, обликоване у 11 партија. У захтеву за доделу средстава је наведено да укупна понуда за партије 1 – ЕКГ апарати и 11 - Стерилизатор износи 1.796 хиљада динара са ПДВ. Даље се наводи да је Закључком градоначелника дата сагласност да се партије 1 и 11 финансирају до износа од 1.500 хиљада динара са ПДВ, док ће се остатак, као и остале партије, финансирати из других извора. Дом здравља је уз захтев за доделу средстава доставио и одлуке о додели уговора, уговоре, закључак градоначелника којим су одобрена средства и фактуре које гласе на износ од 1.796 хиљада динара. За потребе финансирања наведених расхода Дому здравља су дана 30.10.2017. године пренета средства у износу од 1.500 хиљада динара.

5.1.3.17. 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. 24: 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	Скупштина града	403	403	402	402	100	100
2	Стручна служба скупштине града	356	356	340	340	96	100
3	Градоначелник	4,950	5,401	5,401	5,401	100	100
4	Градско веће	630	630	573	573	91	100
5	Градско правобранилаштво	460	460	457	457	99	100
6	Градска управа за буџет и локални економски развој	4,000	4,000	3,993	3,993	100	100
7	Градска управа за опште и заједничке послове	4,420	4,224	4,164	4,164	99	100
8	Градска управа за урбанизам, просторно	1,750	1,750	1,743	1,743	100	100

	планирање и изградњу објеката						
9	Градска управа за образовање	748	748	742	742	99	100
10	Градска управа за културу, спорт и омладину	1,600	1,605	1,605	1,605	100	100
11	Градска управа за здравствену и социјалну заштиту	1,440	1,440	1,405	1,405	98	100
12	Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине	425	425	423	423	100	100
13	Градска управа за инфраструктуру и имовину	1,954	1,954	1,911	1,911	98	100
14	Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове	1,900	1,900	1,894	1,894	100	100
15	Предшколска установа "Пчелица" Сремска Митровица	15,370	15,370	10,260	10,260	67	100
	Укупно организационе јединице	40,406	40,666	35,313	35,313	87	100
	УКУПНО ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА - Група 465000	50,876	51,136	42,163	42,163	82	100

Директни корисници буџетских средстава града Сремска Митровица (1-14)

На овој буџетској позицији код директних корисника буџета града Сремска Митровица укупно су извршени расходи на име осталих дотација и трансфера у износу од 25.053 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 средстава¹¹⁷.

Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) са раздела Скупштине града Сремска Митровица извршен је обрачун и исплата плате Заменику председника скупштине града Сремска Митровица супротно прописима који регулишу плате и радне односе, самим тим у вишем износу су исплаћени и остале дотације и трансфери.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- На захтев ревизије, Градска управа за буџет и локални економски развој, Служба буџета је урадила прерачун на основу кога је утврђено да је, са раздела Скупштине града, на име осталих дотација и трансфера за Заменика председника Скупштине града Сремске Митровице, у 2017. години обрачунато и исплаћено више за 109 хиљада динара у односу на износ овог расхода који је требало извршити приликом обрачуна плате применом одредби члана 2. став 3. Правилника о измени и допуни 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 Митровице¹¹⁸ а у вези са чланом 39. Закона о локалној самоуправи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Расходи за остале дотације и трансфере, за 18 постављених лица од чега њих 16 запослених у Градским управама града Сремска Митровица (Начелници и Заменици начелника) као и два запослена у Скупштини града Сремска Митровица (Секретар и Заменик секретара), су неправилно евидентирани и исказани у износу од 2.809 хиљада динара на разделу Градоначелника уместо на разделу Градских управа града Сремска

¹¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 116/14

¹¹⁸ Број: 06-133/2016-I од 25.08.2016. године

Митровица и Скупштини града Сремска Митровица што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Индиректни корисник буџетских средстава града Сремска Митровица

15) Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица

На овој буџетској позицији укупно су извршени расходи на име осталих дотација и трансфера у износу од 10.260 хиљада динара.

Како што је објашњено у тачки 5.1.3.1. - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица извршила је обрачун и исплате плата директорици и заменици директорице супротно прописима који регулишу плате, самим тим у вишем износу су исплаћени и остале дотације и трансфери.

На захтев ревизије, Служба рачуноводства је урадила прерачун на основу кога је утврђено да је због неправилне примене стимулација, Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица у 2017. години, исплатила више на име осталих дотација и трансфера за директорицу и помоћницу директорице за 63 хиљаде динара у односу на износ овог расхода који је требало извршити приликом обрачуна плате применом одредби члана 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

5.1.3.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000

Група 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи аналитичка конта на којем се књиже накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, накнаде из буџета за породичног одсуства, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 25: Накнаде за социјалну заштиту из буџета 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 здравствену и социјалну заштиту	41960	41960	29059	29059	69	100
2	Градска управа за образовање	17454	17314	13278	13278	77	100
3	Укупно организационе јединице	59414	59274	42338	42338	71	100
4	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 472000	64851	65061	47578	47578	73	100

1. Градска управа за здравствену и социјалну заштиту. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 28.452 хиљада динара, и то: накнаде из буџета за децу и породицу – 8.426 хиљада динара, исхрана и смештај ученика – 2.056 хиљада динара, накнаде из буџета за становање и живот – 13.307 хиљада динара и једнократна помоћ –

4.662 хиљада динара. Укупно планирана средства, према последњем ребалансу Града за 2017. годину, износе 40.961 хиљада динара.

Накнаде из буџета за становање и живот. Накнаде из буџета за становање и живот су евидентирани у укупном износу од 13.307 хиљада динара. На овом конту су евидентирани и путни трошкови за кориснике дневног боравка и њихове пратиоце.

Чланом 5. Одлуке о правима грађана у области социјалне заштите на територији града Сремска Митровица утврђено је право на дневни боравак деце, омладине и одраслих лица са сметњама у развоју који се организује у Школи са основно и средње образовање „Радивој Поповић“ Сремска Митровица. Члановима 8 - 13. Одлуке одређена је додатна социјална подршка у виду пратиоца за личну помоћ детету и ученику. Право корисника дневног боравка на надокнаду трошкова превоза је утврђена чланом 59. Одлуке. Такође, чланом 11. Правилника о нормативима и стандардима за пружање услуге дневног боравка за децу, младе и одрасла лица са сметњама у развоју и критеријумима и мерилима за утврђивање цене рада дневног боравка утврђено је да у цену услуге дневног боравка чине и трошкови превоза корисника и њихових пратилаца. Средства потребна за пружање услуге боравка деци, омладини и одраслим лицима са сметњама у развоју обезбеђена су у буџету града Сремска Митровица.

Школа за основно и средње образовање „Радивој Поповић“ води евиденцију присутности корисника и броја дана доласка пратиоца коју доставља Градској управи за здравствену и социјалну заштиту. Градска управа саставља обрачун путних трошкова за кориснике дневног боравка и њихове пратиоце. За месец новембар обрачунати су трошкови превоза за 33 корисника и њихових пратилаца у укупном износу од 113 хиљада динара.

Једнократна помоћ. Једнократна помоћ је евидентирана у укупном износу од 4.662 хиљада динара.

Град Сремска Митровица је са Комесаријатом за избеглице и миграције Републике Србије закључила Уговор о сарадњи. Предмет Уговора је помоћ која се реализује доделом средстава Граду намењених за помоћ породицама избеглица које живе на територији Града, у износу од 3.591 хиљада динара. Средства су намењена реализацији помоћи за стварање и побољшању услова становања породица избеглица кроз куповину сеоске куће са окућницом и доделу једнократне помоћи у грађевинском и другом материјалу и/или опреми. Поред додељених средстава, Град се Уговором обавезао да учествује у помоћи сопственим средствима у износу од 399 хиљада динара. Град је дана 30.03.2017. године утврдио коначну листу реда првенства за доделу помоћи за решавање стамбених потреба избеглица.

Након спроведеног поступка јавне набавке Градска управа за здравствену и социјалну заштиту је закључила уговор са добављачем „ДД Комерц“ Сремска Митровица дана 10.07.2017. године. Предмет уговора је набавка и транспорт грађевинског материјала и намештаја за избегла лица и гласи на вредност од 440 хиљада динара без ПДВ. Добављач је доставио фактуру која гласи на 440 хиљада без ПДВ, односно 528 хиљада динара са

ПДВ. Дана 17.08.2017. године добављачу је плаћено 400 хиљада динара из буџета Града, док је остатак у износу од 128 хиљада динара плаћен наредног дана.

2. Градска управа за образовање. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 13.278 хиљада динара, и то: ученичке награде – 1.348 хиљада динара, студентске стипендије – 9.023 хиљаде динара, исхрана и смештај ученика – 1.152 хиљада динара, превоз ученика – 1.223 хиљада динара и остале накнаде за образовање 533 хиљаде динара. Укупно планирана средства, према последњем ребалансу Града за 2017. годину, износе 17.314 хиљада динара.

Студентске стипендије. Студентске стипендије су евидентирани у укупном износу од 9.023 хиљаде динара.

Дана 14.10.2016. године донета је Одлука о расписивању јавног конкурса за доделу стипендија и објављен је Конкурс за доделу студентских стипендија најбољим студентима на факултетима и Високим школама чији је оснивач Република Србија за период октобар 2016. године – јул 2017. године. Конкурсом је утврђено које услове кандидати треба да испуњавају и документација коју је потребно да приложи приликом пријаве. За студенте основних академских и мастер студија, који испуњавају услове за доделу стипендије, обезбеђено је 10500 динара у фиксном нето новчаном месечном износу у периоду за који се додељује стипендија, док је за студенте основних струковних и специјалистичких студија Високих техничких и машинских школа обезбеђено 7000 динара за исти период. Додељено је укупно 109 стипендија. Након донетог решења о додели средстава из буџета, са студентима је закључен Уговор о додели студентских стипендија.

5.1.3.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама, садржи синтетичка конта и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним организацијама.

Табела број 26: Дотације невладиним организацијама 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 културу, спорт и омладину	97800	101000	87114	87114	86	100
2	Градска управа за здравствену и социјалну заштиту	10600	10600	10034	9698	91	97
3	Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове	5500	6500	5299	5299	82	100
4	Укупно све организационе јединице	113900	118100	102447	102111	86	100
5	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица - Група 481000	125125	129325	112422	112086	87	100

1. Градска управа за културу, спорт и омладину. Градска управа за културу, спорт и омладину је извршила расходе за дотације невладиним организацијама у укупном износу од 87.114 хиљада динара, док укупно планирана средства према последњем ребалансу буџета Града за 2017. годину износе 101.000 хиљада динара. Од укупног износа, на дотације спортским омладинским организацијама се односи 65.353 хиљада динара, дотације верским заједницама - 11.650 хиљада динара, дотације осталим удружењима грађана – 10.087 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама – 26 хиљада динара.

Графикон број 5: Дотације невладиним организацијама преко Градске управе за културу, спорт и омладину



Дотације спортским омладинским организацијама. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у укупном износу од 63.957 хиљада динара.

Скупштина града је дана 20.02.2017. године донела Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Сремској Митровици. Овим Правилником су, између осталог, прописани критеријуми, начини и поступак одобравања програма и доделе средстава, као и контроле реализације одобрених програма. Такође, Правилником се дефинишу годишњи и посебни програми, у складу са чланом 112. и чланом 113. Закона о спорту. Поред поменутог акта, Скупштина је донела и Правилник о категоризацији спортских организација.

Дана 31.03.2016. године Спортски савез града Сремска Митровица упутио је позив спортским клубовима – члановима спортског савеза Града да поднесу своје годишње програме за 2017. годину преко Савеза. Подношење програма се вршило у априлу 2016. године на унапред утврђеном обрасцу. У току 2017. године додељена су средства спортским организацијама по основу поднетих предлога годишњих програма од стране Спортског савеза, у складу са Законом о спорту. Средства за посебне програме, у 2017. години, нису додељивана. Укупно 106 организација је остварило право на средства из буџета. Од укупног броја 84 организације су добиле припадајућа средства.

Решењем број 401-662/2017-IX додељена су средства Тениском клубу „Сирмијум“ Сремска Митровица у износу од 30 хиљада динара и са клубом је потписан Уговор о

додели средстава дана 07.06.2017. године. Истог датума тениски клуб се захтевом за пренос средстава обратио Граду, тражећи да им се пребаце средства додељена по основу Уговора. Даном 29.12.2017. године Градска управа за културу, спорт и омладину је писменим путем обавестила тениски клуб да су приходи у 2017. години остварени мање од очекиваног, те из тог разлога нису били у могућности да изврше све исплате средстава према удружењима грађана и спортским клубовима.

Шах клубу „Срем“ су додељена и пренета средства у износу од 100 хиљада динара. Чланом 10. Уговора о додели средстава, потписаног од стране клуба и Градске управе за културу, спорт и омладину утврђено је да је обавеза клуба да најкасније до 20.12.2017. године достави Извештај о утрошку додељених средстава. У члану 7. Уговора је наведено да корисник подноси периодичне наративне и финансијске извештаје у року од 15 дана по истеку сваког квартала и да се уз извештаје подносе фотокопије рачуна и изводи Управе за трезор потписане од стране законског заступника и оверене печатом корисника. Шах клуб „Срем“ је доставио документацију, фактуре и изводе, којом су оправдана додељена средства. Из приложеног се не може утврдити ког датума је достављен Извештај о правдању средстава, а као део документације којом се правдају средства приложен је извод Управе за трезор од 27.12.2017. године.

Женском фудбалском клубу „Сремице“ су додељена средства у износу од 600 хиљада динара. Услед мањих прихода од очекиваних, Град је клубу пренео 500 хиљада динара. У члану 7. Уговора је наведено да корисник подноси периодичне наративне и финансијске извештаје у року од 15 дана по истеку сваког квартала и да се уз извештаје подносе фотокопије рачуна и изводи Управе за трезор потписане од стране законског заступника и оверене печатом корисника. Клуб је средства правдао фактурама, налозима за обављање службене дужности на утакмици – судије и делегати, изводима Управе за трезор, обавештењима о поднетој појединачној пореској пријави, итд. Из приложеног се не може утврдити ког датума је достављен Извештај о правдању средстава, а као део документације којом се правдају средства приложена је фактура од 25.12.2017 и извод Управе за трезор од 27.12.2017. године.

Фудбалском клубу „Слога“ Чалма је додељено и пренето 400 хиљада динара. Клуб је подносио периодичне извештаје уз фотокопију документације. Документацију чине изводи Управе за трезор, налози за суђење, рачуни, отпремнице, итд. чланом 10. Уговора о додели средстава корисник се обавезао да завршни извештај достави до 20.12.2017. године. Као део документације приложен је и одређен број фактура и извода са датумима након 20.12.2017.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- није вршено сразмерно умањење додељених средстава у складу са оствареним приходима како је предвиђено у члану 2. став 3. закључених уговора што је довело до тога да делу клубова нису пренета средства;
- Шах клуб „Срем“ и ЖФК „Сремице“ нису доставили периодичне извештаје, што није у складу са чланом 7. Уговора о додели средстава из буџета града Сремска Митровица за 2017. годину;

- мањи део документације којом су корисници правдали добијена средства није потписан од стране законског заступника и оверен печатом, што није у складу са чланом 7. Уговора о додели средстава из буџета града Сремска Митровица за 2017. годину;
- примљена документација нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити када је иста достављена, а примећене су неусаглашености у датумима код достављене документације.

Дотације осталим удружењима грађана. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у укупном износу од 10.230 хиљада динара. Средства су додељена на основу три програма, и то: Програм за доделу буџетских средстава као дотација невладиним организацијама из области омладинске политике, Програм за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама и Програм за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области културе.

Графикон број 6: Пренета средства организацијама по програмима



Програмом за доделу буџетских средстава као дотација невладиним организацијама из области омладинске политике, донетог од стране Градског већа дана 16.01.2017. године, утврђени су критеријуми и услови за доделу буџетских средстава као дотација невладиним организацијама из области омладинске политике, као и поступак и начин доделе тих средстава. Средства су намењена даљем раду, развоју и афирмацији културних активности младих и других видова омладинског активизма.

У циљу развоја и афирмације културних активности младих и других видова омладинског активизма расписан је Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација невладиним организацијама из области омладинске политике. Укупно предвиђена буџетска средства за конкурс износе 1.000 хиљада динара. Конкурсом је детаљније уређено које организације имају право на коришћење дотација, као и који су услови и програмски критеријуми. Даље је наведено да конкурс траје од дана објављивања, 25.01.2017. године, до краја текуће године, односно до утрошка средстава.

Према Записнику са прве седнице комисије за оцењивање пројеката Удружења грађана из области омладинске политике 13 организација се пријавило на конкурс. Након разматрања пристиглих пријава осам организација је добило средства у укупном износу од 830 хиљада динара. На наредне три седнице Комисија је одлучила да пет организација добије додатних 1.810 хиљада динара. Укупно пренета средства износе 2.640 хиљада динара. Разлика од 1.640 хиљада динара, у односу на средства утврђена Конкурсом, је обезбеђена је из текуће буџетске резерве – 1.400 хиљада динара и ребалансом – додатних 400 хиљада динара. Комисија је доделила додатна средства без расписивања новог Конкурса, док је у тексту Конкурса наведено да Конкурс траје до краја године, односно до утрошка средстава. Средства од 1.000 хиљада динара, која су предвиђена Конкурсом, су утрошена пре краја године.

У образложењу Градске управе за образовање, културу и спорт се наводи да с обзиром да планирана средства по Конкурсу нису била у потпуности утрошена приликом увећања позиције, оба пута, сматрано је да није било потребно да се расписује нови Конкурс. У 2018. години је расписан Конкурс за доделу средстава као дотација невладиним организацијама из области омладинске политике, који је временски ограничен и трајао је 30 дана.

За реализацију пројекта „Борба против вршњачког насиља“ удружењу „Омладински клуб Радосно срце“ Сремска Митровица додељена су средства у износу од 140 хиљада динара. Пројекат је подразумевао два предавања за ученике основних и средњих школа на територији Града и одржавање радионица са акцентом на афирмацију дружења и поштовања међусобних права ученика. Средства су махом утрошена куповину и штампање промотивних мајица, штампање материјала и освежење за учеснике. У складу са Уговором удружење је доставило наративни и финансијски извештај о утрошку средстава, са назначеним датумом 20.12.2017. године. Уз документацију је и приложен рачун угоститељске радње од 25.12.2017. године, као и припадајући извод који гласи на исти датум.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Градска управа за културу, спорт и омладину је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 1.640 хиљада динара удружењима, без спроведеног јавног конкурса, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- примљена документација нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити када је иста достављена, а примећене су неусаглашености у датумима код достављене документације.

Програмом за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама, које је донело Градско веће дана 14.03.2017. године, утврђени су критеријуми и услови за доделу буџетских средстава удружењима грађана, синдикалним организацијама и осталим непрофитним институцијама., као и поступак и начин доделе тих средстава. Средства су намењена даљем раду, развоју и афирмацији културних активности односно свих видова друштвеног активизма.

Дана 22.03.2017. године расписан је конкурс којим су уређена ближа мерила и критеријуми за доделу средстава, рокови и начин подношења пријава, начин доношења одлуке и обавезе НВО којој су додељена буџетска средства. Према Конкурсу средства су додељена 28 организација и пренета у укупном износу од 3.900 хиљада динара.

Уговором о додели средстава из буџета Града додељено је 120 хиљада динара удружењу „Покрет за Лаћарак“ из Лаћарка. Уз конкурсну документацију је приложен и детаљан опис пројекта на тему „Положај мањина у Лаћарку“ са планираним почетком у месецу априлу. Планиране активности пројекта обухватају две креативне радионице, округли сто и интервјуисање мештана. Удружење је потписало уговор са Градом, којим се обавезало да поднесе Извештаје о правдању средстава – наративни извештај и финансијски извештај са фотокопијама рачуна и изводе из пословне банке. Из наративног извештаја удружења, приложеног уз документацију којом се правдају средства, не може се утврдити за које активности пројекта су утрошена средства добијена из буџета.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- удружење „Покрет за Лаћарак“ из Лаћарка није доставило наративни извештај што није у складу са чланом 7. Уговора о додели средстава из буџета града Сремска Митровица за 2017. годину удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама
- примљена документација нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити када је иста достављена.

Програмом за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана у области културе, донет од стране Градског већа дана 14.03.2017. године, утврђени су критеријуми и услови за доделу буџетских средстава удружењима грађана у области културе, као и поступак и начин доделе тих средстава. Средства су намењена даљем раду, развоју и афирмацију културних активности. Конкурсом од 22.03.2017. утврђен је укупан износ за доделу средстава у износу од 4.000 хиљада динара. Даље су утврђене области за које се расписују конкурс, услови и критеријуми за доделу средстава, као и начин и рокови за подношење пријава. Према Конкурсу средства су додељена 47 организација и пренета у укупном износу од 3.550 хиљада динара.

Удружење „Културни центар Кузмин“ из Кузмина конкурисало је са пројектом „Распевана јесен“. Решењем о додели средстава удружењу су додељена средства у износу од 240 хиљада динара и потписан је Уговор са удружењем за реализацију овог пројекта. Уговором се „Културни центар Кузмин“ обавезао да у року од 15 дана од дана реализације добијених средстава, а најкасније до 20.12.2017. године, достави наративни и финансијски извештај о правдању средстава, уз валидну рачуноводствену документацију. Уколико корисник средстава не достави финансијски и наративни извештај до наведеног датума, уговором је предвиђено да корисник пренета средства врати у буџет Града, и губи право на учествовање на било ком конкурс који расписује Град у текућој и наредној години. „Културни центар Кузмин“ је извештаје о утрошку средстава са назначеним датумом 27.12.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- „Културни центар Кузмин“ из Кузмина је поднео извештаје о утрошку средстава седам дана након истека рока прописаним чланом 7. Уговора о додели средстава из буџета града Сремска Митровица за 2017. годину удружењима грађана из области културе.
- „Културни центар Кузмин“ из Кузмина је од укупног износа средстава добијених из буџета утрошио 16 хиљада динара за набавку телевизора за Културни центар, што није у складу са поднетим финансијским планом КЦ „Кузмин“ за 2017. годину који је део конкурсне документације
- примљена документација нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити када је иста достављена.

2. Градска управа за здравствену и социјалну заштиту. Градска управа за здравствену и социјалну заштиту је извршила расходе за дотације невладиним организацијама у укупном износу од 10.034 хиљада динара, док укупно планирана средства према последњем ребалансу буџета Града за 2017. годину износе 10.060 хиљада динара. Од укупног износа, на дотације Црвеном крсту Србије се односи 5.086 хиљада динара, а на дотације осталим удружењима грађана 4.948 хиљада динара.

Дотације Црвеном крсту Србије. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у укупном износу од 5.086 хиљада динара. Град Сремска Митровица је донела Одлуку о правима грађана у области социјалне заштите на територији града Сремска Митровица. Одлуком су утврђени услови и начин остваривања права грађана у области социјалне заштите за која се средства обезбеђују у буџету Града. Члан 2. Одлуке наводи да се средства обезбеђују за помоћ у кући, привремени смештај у сигурну кућу, бесплатан оброк у Народној кухињи, једнократну помоћ, саветовалиште за брак и породицу, пратиоца за личну помоћ детету и ученику, итд.

Управа за здравствену и социјалну заштиту је потписала Уговор о финансирању и раду Народне кухиње у 2017. години са Црвеним крстом Сремска Митровица. Предмет Уговора је регулисање међусобних права и обавеза уговорних страна везаних за финансирање и организацију рада народне кухиње. У Уговору се наводи да ће Црвени крст састављати спискове корисника бесплатног obroка које једном месечно доставља Градској управи, као и да ће водити све потребне евиденције и да ће Градској управи у сваком тренутку ставити на располагање све потребне информације и документацију у вези са радом Народне кухиње. Према Уговору издвојено је 5.300 хиљада динара за припрему, дистрибуцију и расподелу куваних obroка, припрему и дистрибуцију ланч пакета и адаптацију крова објекта за смештај возила за потребе Народне кухиње. У децембру месецу Црвени крст Сремска Митровица је доставио наративни извештај о раду Црвеног крста у 2017. години са документацијом о трошењу средстава.

Црвени крст се обратио захтевом за доделу средстава из буџета Градској управи за здравствену и социјалну заштиту. Захтев гласи на 336 хиљада динара намењених адаптацији крова на помоћном објекту који служи као гаражни простор. Објекат се налази у власништву града Сремска Митровица.

Потреба за гаражирањем возила се јавила након набавке три путничка комби возила адаптирана за превоз особа са инвалидитетом и једно теретно комби возило за потребе

Народне кухиње, кроз прекогранични пројекат Хрватска - Србија "Границе без ограничења: подизање квалитета живота маргинализованих група путем приступа људи за људе". Црвени крст је упутио три позива за достављање понуда и одабран је добављач РДИГ „Бреза“ Сремска Митровица. Иако је Град власник објекта, Црвени крст је са добављачем закључио Уговор о извођењу радова који гласи на износ од 280 хиљада динара без ПДВ, односно 336 хиљада динара са ПДВ. Добављач је дана 25.09.2017. године доставио фактуру која гласи на исти износ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је стање на конту 4811 – Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима више евидентирано за износ од 336 хиљада динара, док је конто 5113 – Капитално одржавање зграда и објеката 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.

Препоручујемо одговорним лицима да инвестициона улагања на имовини града врше преко надлежних градских управа.

3. Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове. Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове је извршила расходе за дотације невладиним организацијама у укупном износу од 5.299 хиљада динара, док укупно планирана средства према последњем ребалансу буџета Града за 2017. годину износе 6.500 хиљада динара. Целокупно извршење од 5.299 хиљада динара је евидентирано на субаналитичком конту дотације осталим непрофитним институцијама.

Дана 03.02.2017. године Градско веће је донело Програм за доделу буџетских средстава као дотација невладиним организацијама, која представљају помоћ и подстицај за даљи рад и развој НВО из области заштите животињског света. Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација невладиним организацијама расписан је дана 14.02.2017. године којим су утврђени ближа мерила и критеријуми, начини и рокови за подношење пријава, начин доношења одлуке, као и обавезе НВО којој су додељена средства. Средства у износу од 3.000 хиљада динара је добило пет организација.

Уговором о реализовању програма у 2017. години, између Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове и Кинолошког удружења „Сирмиум“ из Сремске Митровице додељена су средства у износу од 100 хиљада динара за организовање Савезне изложбе паса. Уговором се корисник средстава обавезао да у року од 15 дана од дана реализације добијених средстава, а најкасније до 20.12.2017., достави Извештај о правдању средстава са припадајућом документацијом. Уколико корисник средстава не оправда добијена средства до наведеног датума губи право да учествује на наредним конкурсима. Према члану 11. Уговора спорови ће се решавати споразумно, а уколико то није могуће Град ће се обратити надлежном суду у Сремској Митровици.

Кинолошком удружењу „Сирмијум“ су у априлу 2017. године пренета средства у износу од 40 хиљада динара за реализацију пројекта. Преостали износ од 60 хиљада динара је пребачен тек 18.12.2017. године, те стога није могао бити правдан до датума утврђеног чланом 7. Уговора. Удружењу је упућен допис којим се рок за правдање продужава до 28.02.2018. године. С обзиром да Удружење није оправдало добијена средства у износу од

60 хиљада динара, нити извршило повраћај средстава у буџет, град Сремска Митровица је у складу са чланом 11. Уговора покренула поступак за повраћај датих средстава.

Ризик

Уколико се настави да се врши расподела средстава удружењима грађана без спроведеног конкурса постоји ризик да се средства расподељују на бази субјективне процене.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима града Сремска Митровица да средства додељују на основу конкурса.

5.1.3.20. 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 број 27: 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
2	Укупно све организационе јединице	30000	30810	30481	30481	99	100
3	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 485000	30200	31010	30590	30590	99	100

1. Градска управа за буџет и локални економски развој. 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 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.

5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000

Табела број 28: Издаци за нефинансијску имовину 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 инфраструктуру и имовину	565412	588461	375207	383926	65	102
2	Градска управа за образовање	4600	7100	4958	4958	70	100
3	Градска управа за здравствену и социјалну заштиту	3509	3509	0	336	/	/
4	Завод за заштиту споменика културе	0	0	0	8365	/	/
5	Укупно све организационе јединице	570012	595561	380165	397585	67	105
6	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 511000	580051	606334	382369	399789	66	105

Исказани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 381.343 хиљаде динара, који се односе на улагања у објекте за потребе образовања; фабричке хале; аутопутеве, путеве, мостове, надвожњаке, тунеле; водовод; канализацију; комуникационе и електричне водове; отворене спортске и рекреационе објекте; капитално одржавање објеката за потребе образовања; пројектну документацију. Директни корисници су исказали издатке за нефинансијску имовину у износу од 380.493 хиљаде динара, а индиректни корисници у износу 850 хиљада динара.

Градска управа за инфраструктуру и имовину

Изградња зграда и објеката

Градска управа за инфраструктуру и имовину је исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 375.207 хиљада динара.

1) ЈП “Дирекција за изградњу града Сремска Митровица“ и „ГАТ“ Нови Сад, закључили су дана 05.04.2016. године Уговор о јавној набавци радова – изградња школе „Добросав Радосављевић - Народ“ у Мачванској Митровици. Градска управа за инфраструктуру и имовину, као правни следбеник, преузела је обавезе јавног предузећа и закључила Анекс I, дана 05.08.2016. године. Уговорена вредност радова износи 56.940 хиљада динара. По Окончаној ситуацији испостављеној 09.12.2016. године дана 02.02.2017. године извршено је плаћање у износу од 13.523 хиљаде динара. Извршени издаци су евидентирани и на контима класе 0 и 3.

2) Градска управа за инфраструктуру и имовину и „Радун инжењеринг“ д.о.о. Бачка Паланка закључили су дана 30.12.2016. године Уговор о изградњи хале за сепарацију на простору регионалне депоније „Срем-Мачва“и дана 03.07.2017. године Анекс I за продужење рока извођења радова од 270 радних дана. Уговорена вредност радова износи 52.326 хиљада динара. Извршено је плаћање аванса у износу од 10.465 хиљада динара, али на посебним субаналитичким контима нису спроведена књижења за дате авансе. По трећој привременој ситуацији извршено је плаћање у износу од 13.042 хиљаде динара динара и евидентирани су на контима класа 0 и 3.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да нису извршена књижења датих аванса за грађевинске објекте у износу од 10.465 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3) Градска управа за инфраструктуру и имовину и „Борад“ д.о.о. Сремска Митровица, закључили су дана 04.04.2017. године Уговор о јавној набавци радова – изградња окретнице у насељу „Мала Босна“. Уговорена вредност набавке износи 2.607 хиљада динара. Добављач је испоставио окончану ситуацију дана 23.05.2017. године која је плаћена 23.06.2017. године у износу од 2.605 хиљада динара. Извршени издаци су евидентирани на контима класа 0 и 3.

4) Градска управа за инфраструктуру и имовину и „Борад“ д.о.о. Сремска Митровица, закључили су дана 18.09.2017. године Уговор о јавној набавци радова на спољном уређењу око спортске дворане – базена у Сремској Митровици. Уговорена вредност радова износи 7.000 хиљада динара, а рок завршетка радова је 20 дана од дана увођења у посао. Плаћен је аванс 30% од уговорене вредности у износу од 2.100 хиљада динара, али није књижен на субаналитичким контима. Добављач је испоставио прву привремену ситуацију од 14.11.2017. године, која је плаћена од 27.12.2017. године. Извршени издаци су евидентирани на контима класа 0 и 3.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да нису извршена књижења датих аванса за грађевинске објекте у износу од 2.100 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5) Даном 16.11.2016. године закључен је Уговор о извођењу радова између Министарства Просвете, Града Сремска Митровица и Војводина пут а.д. Нови Сад чији је предмет изградња приступних путева и кружне раскрснице у оквиру петље магистралне пруге Београд – Шид – државна граница и локалног пута. Уговорена вредност радова износи

63.381 хиљаду динара. Плаћањем друге привремену ситуације извршени су и евидентирани издаци у износу од 3.270 хиљада динара. Извршени издаци су евидентирани на контима класа 0 и 3.

6) Уговор о јавној набавци радова за изградњу истражно – експлоатационог бунара у Раденковићу између „Хидрогеоцентар“ д.о.о. Лештани и Градске управе за инфраструктуру и имовину закључен је дана 06.12.2016. године. Уговорена вредност за предметне радове износи 5.220 хиљада динара без ПДВ, а рок за завршетак је 30 дана од дана увођења добављача у посао. Плаћен је аванс у износу од 1.566 хиљада динара али није књижен на субаналитичким контима датих аванса. Окончана ситуација је испостављена 25.05.2017. године на износ од 2.944 хиљада динара, а плаћена 20.11.2017. године. Извршени издаци су евидентирани на контима класа 0 и 3.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да нису извршена књижења датих аванса за грађевинске објекте у износу од 1.566 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

7) На основу Споразума о заједничком улагању средстава града Сремска Митровица и Електровојводина д.о.о. Нови Сад дана 21.09.2015. године закључен је Уговор између ОДС „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд и ЈП „Дирекција за изградњу града Сремска Митровица“. Градска управа за инфраструктуру и имовину, као правни следбеник, преузела је обавезе јавног предузећа и дана 09.12.2016. године закључила Анекс I. Предмет уговора је заједничко улагање на изградњи електроенергетских објеката, а уговорена вредност радова износи 19.158 хиљада динара, од чега је обавеза града 50% од уговорене вредности, односно 9.579 хиљада динара. Даном 27.12.2016. године испостављен је рачун од у износу од 7.983 хиљаде динара који је плаћен закључно са 21.09.2017. године. Извршени издаци су евидентирани на контима класа 0 и 3.

8) Градска управа за инфраструктуру и имовину и „Alex Engineering & Construction“ д.о.о. Београд, су дана 22.08.2017. године закључили Уговор о јавној набавци добара – завршетак изградње спортске дворане – базена у Сремској Митровици са куповиним и уградњом опреме, фаза 3. Уговорена вредност радова износи 15.083 хиљада динара, а рок за завршетак радова је 20 дана од дана увођења у посао. У складу са чланом 4. Уговора извршено је плаћање аванса 30% од уговорене вредности у износу од 4.525 хиљада динара без ПДВ, али на посебним субаналитичким контима нису спроведена књижења за дате авансе. Извршени издаци су евидентирани на контима класа 0 и 3.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да нису извршена књижења датих аванса за грађевинске објекте у износу од 4.525 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

9) Уговор о јавној набавци радова – изградња денивелисаног укрштаја магистралне пруге Београд – Шид – државна граница и локалног пута у улици Фрушкогорска, са раскрсницом улица Фрушкогорска, Планинска и др Милана Костића у Сремској Митровици – фаза 1, закључен је дана 10.12.2015. године између ЈП „Дирекција за изградњу града Сремска Митровица“ и „Новкол“ а.д. Београд. Анексом I Уговора, број:

Градска управа за инфраструктуру и имовину је дана 05.08.2016. године, као правни следбеник, преузела обавезе јавног предузећа. Уговорена вредност радова износи 462.772 хиљада динара без ПДВ, а рок за завршетак радова је 250 дана од дана увођења у посао. Анексом II Уговора, закљученим дана 14.06.2017. године, вредност уговорених радова мења и износи 509.042 хиљада динара без ПДВ, што је за 10% више од вредности Основног уговора, где су у члану 17. уговорени вишкови радова 10%. Издатак у износу од 17.655 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем XVII привремене ситуације од 10.04.2017. године. Извршени су издаци за нефинансијску имовину и евидентирани на контима класа 0 и 3.

10) Даном 23.06.2017. године закључен је Уговор о јавној набавци радова изградња подвожњака на укрштању магистралне пруге Београд – Шид – државна граница и локалног пута у улици Фрушкогорска у Сремској Митровици – фаза 2 у вредности 98.394 хиљада динара без ПДВ, односно 118.073 хиљаде динара са ПДВ, са роком важења понуде 60 дана, роком завршетка радова 90 календарских дана и уплатом аванса 30%.

Дана 06.10.2017. године плаћена је треће привремена ситуација од 03.10.2017. године у износу од 18.041 хиљада динара. Извршени издаци за изградњу саобраћајних објеката су књижени на контима класа 0 и 3.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да: нису извршена књижења датих аванса за грађевинске објекте у износу од 35.422 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

11) Даном 21.10.2016. године закључен је Уговор о јавној набавци радова изградња спортске дворане – базена у Сремској Митровици – фаза 2. У току реализације уговора извршено је 7 измена пројектно техничког решења затвореног базена у Сремској Митровици, на које је одговорни пројектант давао сагласности. Ове измене се нису односиле на јединичне цене, али су се односиле на врсту и обим уговорених радова, што је у коначном резултирало и већом укупном вредношћу и анексирањем основног уговора, којим се вредност уговорених радова мења и износи 124.335 хиљада динара без ПДВ.

Расходи у износу од 31.427 хиљада динара су извршени и евидентирани плаћањем треће привремене ситуације од 03.05.2017. године у износу од 20.876 хиљада динара без ПДВ, која је коначно измирена 15.08.2017. године и шесте привремене ситуације од 10.08.2017. године на износ од 10.551 хиљада динара, која је плаћена 21.11.2017. хиљада динара. Чланом 8. Уговора о јавној набавци утврђен је рок за извршење радова од 180 дана од дана исплате аванса добављачу. Увидом у извод Управе за трезор од 02.11.2016. године утврђено је да је добављачу тог дана уплаћен аванс у износу од 17.458 хиљада динара док је увидом у грађевински дневник утврђено да су радови почели 02.02.2017. године и завршени 26.10.2017. године. У поступку ревизије достављено нам је Обавештење од 25.01.2017. године којим „Alex engineering&construction“ д.о.о. Београд обавештава Градску управу за инфраструктуру и имовину да су принуђени да оправдано одложе почетак извршења радова. У Обавештесу се наводи да „након сагледавања извршених грађевинских радова прве фазе изградње хале са базенима и детаља Пројекта друге фазе, у договору са пројектантом, надзорним органом и инвеститором, у претходном периоду до потписивања Уговора, радило на изменама неких позиција из Уговора о извођењу радова,

на које су добијене сагласности 27.12.2016. односно 13.01.2017. године. На одлагање почетка радова такође су утицали и временски услови, цео јануар у минусу, због ега је у једном периоду и проглашен црвени метео аларм, тако да није било услова за било какве активности.“

Записник о примопредаји радова II фазе базена у Сремској Митровици сачиње је дана 19.12.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да уговорени радови радови нису завршени у року од 180 дана а да за прекорачени рок за завршетак радова нису предузете мере за наплату уговорене казне у висини од 0,2% дневно од укупне вредности предмета овог уговора за сваки дан прекорачења рока.

Капитално одржавање зграда и објеката

12) Градска управа за инфраструктуру и имовину и „Борад“ д.о.о. Сремска Митровица, закључили су дана 04.04.2017. године Уговор о јавној набавци радова – изградња капеле у Кузмину Уговорена вредност набавке износи 999 хиљада динара, а рок за извршење радова је 45 дана, од дана увођења добављача у посао. Добављач је дана 28.04.2017. године испоставио окончану ситуацију на износ од 832 хиљаде динара која је плаћена 13.06.2017. године. Извршени издаци су евидентирани на контима класа 0 и 3.

Градска управа за образовање

Капитално одржавање зграда и објеката

Градска управа за образовање је исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 4.958 хиљада динара.

11) Градска управа за образовање и „Шипурске ливаде“ Шабац, закључили су дана 10.10.2017. године Уговор о јавној набавци радова – санација крова ПУ „Пчелица“ на постојећем објекту „Бубамара“ Сремска Митровица. Уговорена вредност набавке износи 2.497 хиљада динара, а рок за извршење радова је 30 дана, од дана увођења у посао. Добављач је дана 09.11.2017. године испоставио окончану ситуацију на износ од 2.497 хиљада динара која је плаћена 08.12.2017. године. Извршени издаци су евидентирани на контима класа 0 и 3.

5.1.4.2. Машине и опрема – група 512000

Табела број 29: Машине и опрема

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 инфраструктуру и имовину	201780	203980	65070	65070	32	100
2	Укупно организационе јединице	201780	203980	65070	65070	32	100

3	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 512000	220676	223105	80774	80774	36	100
---	---	--------	--------	-------	-------	----	-----

Машине и опрема

Исказани су издаци за машине и опрему у износу од 79.786 хиљада динара, који се односе на опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за спорт и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему. Директни корисници су исказали расходе за машине и опрему у износу 73.536 хиљада динара, а индиректни корисници у износу 6.250 хиљада динара.

Градска управа инфраструктуру и имовину

512900 – Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема

Градска управа је исказала издатке за машине и опрему у износу од 65.070 хиљада динара. 1) Извршени су издаци у износу од 17.346 хиљада динара. Град Сремска Митровица – Градска управа за инфраструктуру и имовину и „Volvo“ д.о.о. Нови Бановци закључили су Уговор о набавци механизације за опслуживање линије за сепарацију, број: 404-332/2016-ХШ – Партија 1 од 30.12.2016. године, чији је предмет набавка једног теретног возила – камион марке „Волво“. Уговорена вредност за предметно добро износи 140.280 евра, а чланом 6. предвиђено је плаћање аванса у износу 20% од уговорене вредности. Извршени су издаци за моторну опрему у износу од 3.470 хиљада динара, али на посебним субаналитичким контима нису спроведена књижења за дате авансе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да нису извршена књижења датих аванса за моторну опрему у износу од 3.470 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) У току 2017. године извршени су издаци у износу од 10.934 хиљада динара. Град Сремска Митровица – Градска управа за инфраструктуру и имовину и „Evocop“ д.о.о. Земун закључили су Уговор о набавци механизације за опслуживање линије за сепарацију, број: 404-332/2016-ХШ – Партија 2 од 09.01.2017. године, чији је предмет набавка једног утоваривача марке „Волво“. Уговорена вредност за предметно добро износи 88.422 евра, а чланом 6. предвиђено је плаћање аванса у износу 30% од уговорене вредности. Извршени су издаци за моторну опрему у износу од 3.288 хиљада динара, али на посебним субаналитичким контима нису спроведена књижења за дате авансе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да нису извршена књижења датих аванса за моторну опрему у износу од 3.288 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Сремска Митровица да дате авансе књиже у складу са прописима о буџетском рачуноводству.

5.1.5. 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 број 30: 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	125500	125086	123386	123386	99	100
2	Укупно организационе јединице	125500	125086	123386	123386	99	100
3	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 611000	125500	125086	123386	123386	99	100

1. Градска управа за буџет и локални економски развој

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 EUR) 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 EUR) 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 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.

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године, исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.365.748 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 2.431.644 хиљада динара. Исказани резултат пословања је мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 65.896 хиљада динара.

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине, који су остварени у текућој и претходној години, извршени расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у текућој и претходној години, исказани резултат пословања града Сремска Митровица за текућу и претходну годину.

Табела број 31: Биланс прихода и расхода

Кonto 1	Опис 2	у хиљадама динара	
		Претходна година 3	Текућа година 4
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2,212,854	2,365,748
700000	Текући приходи	2,204,829	2,352,027
710000	Порези	1,387,860	1,439,779
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	986,840	1,058,417
712000	Порез на фонд зарада		1
713000	Порез на имовину	328,011	297,621
714000	Порез на добра и услуге	38,693	41,760
716000	Други порези	34,315	41,981
730000	Донације, помоћи и трансфери	459,434	525,437
731000	Донације од иностраних држава	2,357	
732000	Донације и помоћи од међународних организација	4,389	
733000	Трансфери од других нивоа власти	452,688	525,437
740000	Други приходи	357,513	386,495

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Сремска Митровица за 2017. годину*

741000	Приходи од имовине	143,235	124,272
742000	Приходи од продаје добара и услуга	102,899	216,604
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	16,363	15,113
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	2,161	406
745000	Мешовити и неодређени приходи	92,855	30,100
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	22	316
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претход.г.	22	316
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	8,025	13,721
810000	Примања од продаје основних средстава	3,590	9,034
811000	Примања од продаје непокретности	2,713	8,627
812000	Примања од продаје покретне имовине		397
813000	Примања од продаје осталих основних средстава	877	10
820000	Примања од продаје залиха	4,435	4,687
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	4,435	4,687
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	2,590,036	2,431,644
400000	Текући расходи	1,932,980	1,966,467
410000	Расходи за запослене	560,277	526,593
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	419,833	419,826
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	75,037	75,534
413000	Накнаде у натура	952	2,316
414000	Социјална давања запосленима	13,931	3,570
415000	Накнаде трошкова за запослене	15,234	14,314
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	11,928	11,033
417000	Посланички додаток	23,362	
420000	Коришћење услуга и роба	783,636	903,195
421000	Стални трошкови	201,193	175,421
422000	Трошкови путовања	26,373	24,033
423000	Услуге по уговору	193,009	311,677
424000	Специјализоване услуге	169,460	269,973
425000	Текуће поправке и одржавање	124,160	63,892
426000	Материјал	69,441	58,199
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	7,345	12,837
441000	Отплате домаћих камата	7,038	12,837
444000	Пратећи трошкови задуживања	307	
450000	Субвенције	55,671	93,897
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима	27,573	73,611
454000	Субвенције приватним предузећима	28,098	20,286
460000	Донације, дотације и трансфери	251,563	237,617
463000	Трансфери осталим нивоима власти	198,007	173,658
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		20,153
465000	Остале дотације и трансфери	53,556	43,806
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	60,976	47,578
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	60,976	47,578
480000	Остали расходи	213,512	144,750
481000	Дотације невладиним организацијама	168,024	112,422
482000	Порези, обавезне таксе и казне	9,403	1,717
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	132	22
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	256	
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране држ.орг.	35,697	30,589
500000	Издаци за нефинансијску имовину	657,056	465,177
510000	Основна средства	635,847	463,582

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Сремска Митровица за 2017. годину*

511000	Зграде и грађевински објекти	573,836	382,370
512000	Машине и опрема	57,839	80,774
513000	Остале некретнине и опрема		
514000	Култивисана имовина	2,999	
515000	Нематеријална имовина	1,173	438
520000	Залихе	1,420	1,595
523000	Залихе робе за даљу продају	1,420	1,595
540000	Природна имовина	19,789	
541000	Земљиште	19,789	
	Утврђивање резултата пословања		
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит		
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	377,182	65,896
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	563,324	203,546
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака тек.г.	17,334	67,342
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	32,714	16,204
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	513,276	120,000
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака тек.год.		
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	98,366	123,386
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	97,866	123,386
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	500	
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	87,776	14,264
321122	Мањак прихода и примања - дефицит		
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	87,776	14,264
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну г.	79,861	4,073
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наред.г.	7,915	10,191

Биланс прихода и расхода

Приходи и примања

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.365.748 хиљада динара, што је у односу на претходну годину у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 2.212.854 хиљада динара, повећање у износу од 152.894 хиљада динара.

Расходи и издаци

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године, остварени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 2.431.644 хиљада динара, што је у односу на претходну годину у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину остварени у износу од 2.590.036 хиљада динара, повећање за износ од 158.392 хиљада динара.

Резултат

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказан је буџетски дефицит у износу од 65.896 хиљада динара, као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.365.748 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 2.431.644 хиљада динара.

Кориговање мањка прихода и примања, односно буџетског дефицита, извршено је на следећи начин:

1) део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 67.342 хиљада динара; 2) део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 16.204 хиљада динара; 3) износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 120.000 хиљада динара; и 4) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 123.386 хиљада динара.

Вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну године састоји се од: 1) део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 4.073 хиљада динара; и 2) нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 10.191 хиљада динара.

5.3. Биланс стања

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Активности око редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године утврђене су Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством за рад комисија за попис, број: 110-24/2017-II од 29.11.2017. године, а прописано је чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹¹⁹ (у даљем тексту: Правилник о попису). Градоначелник града Сремска Митровица појединачним решењима образовао је следеће пописне комисије: Централна пописна комисија; Комисија за попис станова, пословних зграда, пословног простора и других објеката; Комисија за попис саобраћајних објеката, водоводне инфраструктуре и осталих објеката; Комисија за попис земљишта и култивисане имовине; Комисија за попис опреме и инвентара; Комисија за попис залиха материјала у ресторану града Сремска Митровица; Комисија за попис обавеза и потраживања, готовог новца и других вредности у благајни и новчаних средстава буџета града Сремска Митровица. Све пописне комисије су донеле План рада. Нисмо присуствовали редовном годишњем попису имовине и обавеза, а ревизију смо извршили увидом у пописни материјал, главну и помоћне књиге и извештаје о попису.

Попис нефинансијске имовине

Попис станова, пословних зграда, пословног простора и других објеката – Помоћна књига основних средстава као преглед нефинансијске имовине садржи следеће податке:

¹¹⁹ “Службени гласник Републике Србије“, број 118/2013, 137/2014

инвентарски број, назив и адреса основног средства, количина, површина објекта, коефицијент за амортизациону групу, набавна вредност, исправка вредности и садашња вредност. Исказане вредности нефинансијске имовине у главној књизи и помоћној књизи основних средстава су усаглашене.

Комисија за попис станова, пословних зграда, пословног простора и других објеката извршила је попис следећих врста непокретности: стамбени простор за социјалне групе; остале стамбене зграде; болнице, домови здравља и старачки домови; остале пословне зграде; објекти за потребе образовања; складишта, силоси, гараже; остала ванбилансна актива. Комисији су пре почетка пописа из књиговодства дате пописне листе, које су садржавале инвентарски број и назив основног средства, а након уписивања стања по попису су потписане од стране пописне комисије. Није извршен попис нефинансијске имовине у припреми садашње књиговодствене вредности 1.155.330 хиљада динара и аванса за нефинансијску имовину садашње књиговодствене вредности 48.300 хиљада динара. **Попис није обухватио уношење у пописне листе књиговодственог природног стања, уношење цена пописане имовине и њено вредносно обрачунавање.**

Комисија је на посебним листама пописала туђу имовину која се води у ванбилансној евиденцији, а односи се на станове других правних лица за које Град, као правни следбеник, врши праћење и наплату потраживања од закупа. У пописним листама и извештају о попису није наведен број и садашња књиговодствена вредност станова, а односи се на 58 станова у вредности 40.401 хиљада динара. На посебним листама пописан је киоск на депонији који је у претходном периоду уклоњен са локације од стране ЈКП „Комуналије“, али комисија у Извештају није унела књиговодствену вредност киоска и није дала предлог за даље поступање.

У Извештају о попису комисија даје предлог за расход 8 монтажних гаража, садашње књиговодствене вредности 437 хиљада динара, које су срушене у току 2017. године, на основу Решења Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове.

Комисија за попис саобраћајних објеката, водоводне инфраструктуре и осталих објеката – извршен је попис следећих непокретности: аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели; остали саобраћајни објекти; водовод; канализација; комуникациони и електрични водови; спортски и рекреациони објекти; установе културе; заливни системи. У пописне листе није унето књиговодствено природно стање, цене пописане имовине и није извршено њено вредносно обрачунавање. Комисија констатује да не постоји разлика између књиговодственог стања и стања по попису, али Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине.

Комисија за попис земљишта и култивисане имовине – извршен је попис земљишта (вишегодишњи засади и грађевинско земљиште) на територији града Сремска Митровица и насељеним местима: Лаћарак, Дивош, Шуљам, Гргуревци, Сремска Рача, Мачванска Митровица и Ноћај. У пописне листе није унето књиговодствено природно стање, цене пописане имовине и није извршено њено вредносно обрачунавање. Комисија констатује да не постоји разлика између књиговодственог и стања по попису, али Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине.

Комисија за попис залиха материјала у ресторану града Сремска Митровица – извршен је попис залиха материјала у ресторану и констатован вишак од 9,33 динара, за који је комисија дала предлог за књижење у пословне књиге.

Комисија за попис опреме и инвентара – извршен је попис по градским управама, месним канцеларијама и другим локацијама где се налази и користи опрема у власништву града Сремска Митровица. Попис је обухватио: опрему за копнени саобраћај; канцеларијску, рачунарску, комуникациону, електронску и фотографску опрему; опрему за домаћинство и угоститељство; опрему за заштиту животне средине; опрему за спорт; опрему за јавну безбедност и остале некретнине и опрему.

Комисија је на посебним пописним листама пописала основна средства (опрема за копнени саобраћај, административна опрема и опрема за заштиту животне средине), која се води у пословним књигама града, а користе је други корисници: ЈКП Регионална депонија „Срем – Мачва“, ЈП „Урбанизам“, „Градско становање“ д.о.о., „Сирмиум пут“ д.о.о., Полицијска управа Сремска Митровица, Основно јавно тужилаштво. Пописне листе су потписане од стране комисија корисника имовине.

У пописне листе је унето стање по попису, али није унето књиговодствено природно стање, цене пописане имовине и није извршено вредносно обрачунавање.

Комисија је утврдила да за већи део опреме нису додељени инвентарски бројеви, због чега је отежано вршење пописа и дала предлог за обележавање опреме инвентарским бројевима.

Комисија је предложила расход за административну опрему укупне садашња вредности 57 хиљада динара, због оштећења и лошег функционалног стања, али није дала предлог за даље поступање са расходованом опремом.

Налогом за књижење 257 од 29.12.2017. године извршено је књижење резултата пописа, а налогом за књижење 258 од 29.12.2017. године је обрачуната и прокњижена амортизација нефинансијске имовине за 2017. годину у износу од 192.813 хиљада динара.

Градоначелник је донео Решење о усвајању Извештаја о попису Централне пописне комисије на дан 31.12.2017. године, број: 02-1/2018-II од 28.02.2018. године и Решење о усвајању исправке Извештаја о попису Централне пописне комисије на дан 31.12.2017. године, број: 02-1/2018-II од 16.03.2018. године, којим се налаже спровођење књижења у складу са усвојеним Извештајем о попису.

Након завршених пописних радњи и усвајања Извештаја о попису, пописни материјал је прослеђен у књиговодство на усклађивање књиговодственог са стварним стањем, како је прописано чланом 14. Правилника о попису.

Попис финансијске имовине и обавеза

Комисија за попис обавеза и потраживања, готовог новца и других вредности у благајни и новчаних средстава буџета града Сремска Митровица – извршила је попис готовине у благајни и готовинских евивалената и констатовала да је стање благајне бонова ресторана 16 хиљада динара. Попис готовине на подручјима у оквиру консолидованог рачуна трезора извршен је на основу извода о стању средстава на подручјима на дан 31.12.2017. године и обухватио је: рачун извршења буџета у износу 7.026 хиљада динара, боловање преко 30 дана, средства депозита у износу 111 хиљада динара, средства за побољшање услова живота избеглих и расељених лица у износу 10.313 хиљада динара.

Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама на дан 31.12.2017. године. Пописом није обухваћена финансијска имовина приказана у табели:

Табела број 32: Попис финансијске имовине на дан 31.12.2017. године

субаналитички конто	опис	у хиљадама динара није пописано (стање у књигама)
111911	учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима	1.477.053
111931	учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима	1.339
123311	акције	60

Попис потраживања и обавеза је извршен уз делимично усаглашавање стања потраживања и обавеза са купцима и добављачима на дан 31.12.2017. године, које се врши једном годишње на основу извода отворених ставки. Примљена су 53 извода отворених ставки за 7 градских управа, у којима су добављачи исказали стање дуга у износу од 284.042 хиљада динара, а стање обавеза према добављачима у пословним књигама Града износи 111.830 хиљада динара. Утврђена је разлика у износу од 143.229 хиљада динара, која представља неусаглашеност стања обавеза, а на основу прегледа свих ИОС утврђено је да су код 26 усаглашена и потврђена стања, односно да су код 27 оспорена стања дуга.

Закупцима пословног простора нису слати изводи отворених ставки, јер ЈП „Становање“ није преузело почетно стање дуговања од ЈП Дирекција за изградњу града Сремска Митровица – у ликвидацији, на дан 31.12.2017. године. Град је једном купцу послао извод отворених ставки за усаглашавање стања на износ од 500 хиљада динара, а четири купца су утужена за износ потраживања од 986 хиљада динара.

Попис обавеза је извршен уз делимично усаглашавање са добављачима. На основу прегледа примљених ИОС код 26 су усаглашена и потврђена стања док је код 27 оспорено стање дуга.

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- пописом није обухваћена нефинансијска имовина у припреми књиговодствене вредности 1.155.330 хиљада динара и аванси за нефинансијску имовину књиговодствене вредности 48.300 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Правилника о попису;
- пописом финансијске имовине није обухваћено: учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима у износу 1.477.053 хиљада динара, учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу 1.339 хиљада динара, акције у износу 60 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о попису;
- пре пописа није извршено усаглашавање стања потраживања са купцима односно обавеза са добављачима, о чему треба да постоји веродостојна исправа, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о попису;
- у пописне листе није унето књиговодствено натурално стање, цене пописане имовине и није извршено вредносно обрачунавање имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о попису;
- извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као ни предлоге за поступање, што није у складу са чланом 13. Правилника о попису.

Препоручујето одговорним лицима Града Сремска Митровица годишњи попис имовине и обавеза изврше тако што ће пописати све билансне позиције на којима су исказане

имовина и обавезе; да изврше обележавање имовине са инвентарским бројевима; да годишњи попис имовине и обавеза спроведу у складу са прописима који уређују ову област.

Ризик

Уколико се пописом не обухвате све билансне позиције не може се вршити усаглашавање књиговодственог са стањем по попису, услед чега се јавља ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине и ризик да позиције имовине и обавеза у Билансу стања неће бити реално исказане.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима града Сремска Митровица да годишњи попис на дан 31.12. текуће године обухвати све билансне позиције у оквиру којих су исказани имовина и обавезе града; да изврше обележавање имовине инвентарским бројевима; да спроведу припремне радње пре вршења пописа, а односе се на усаглашавање стања потраживања о чему треба да постоји веродостојна рачуноводствена исправа; да годишњи попис спроведу у складу са прописима који регулишу ову област.

5.3.2.Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2017. године износи 8.333.624 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 5.412.203 хиљада динара (65%) и финансијске имовине у износу од 2.921.421 хиљаде динара (35%).

Нефинансијска имовина

Укупна нефинансијска имовина Града Сремска Митровица обухвата некретнине и опрему у износу од 3.674.906 хиљада динара, култивисану имовину у износу од 14.766 хиљада динара, природну имовину у износу од 434.170 хиљада динара, нефинансијску имовину у припреми и авансе у износу од 1.211.251 хиљада динара, нематеријалну имовину у износу од 73.022 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 4.088 хиљада динара.

Град Сремска Митровица је на дан 31. децембар 2017. године урадио консолидацију података садржаних у финансијским извештајима корисника буџетских средстава, на основу којих је припремљен табеларни преглед промена нефинансијске имовине у сталним средствима у 2017. години:

Табела број 33: Нефинансијска имовина

у хиљадама динара

Промене категорија (010000)	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Култивисана имовина (0121)	Природна имовина (0141)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Аванси за нефин. и мов. (0152)	Нематеријална имовина (0161)	Залихе (021)	Укупно:
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Набавна вредност										
Стање на почетку године	803.306	253.151	1.285	0	103.733	50.170	13.776	82.560	8.053	1.316.034
Корекција почетног стања	5.458.808	313.755	3.152	66.484	333.356	758.249	44.413	2.014	-1.102	6.979.129
Пренос основних средст.	0	0	0	0	0	-1.477	0	0	0	-1.477

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Сремска Митровица за 2017. годину*

у употребу										
Нове набавке	67.849	67.834	0	0	0	447.544	1.384	1.012	3.136	588.759
Преноси инвестиција у току	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Отуђивања,расходовања	-452	-3.654	-668	0	0	0	0	-70	-2.784	-7.628
Обрачун аванса	0	0	0	0	0	0	-7.996	0	0	-7.996
Стање на крају године	6.329.511	631.086	3.769	66.484	437.089	1.254.486	51.577	85.516	7.303	8.866.821
Исправка вредности										
Стање на почетку године	214.946	156.952	101	0	0	0	0	10.933	2.226	385.158
Корекција почетног стања	2.462.644	246.611	3.136	50.898	0	0	0	921	0	2.764.210
Амортизација текуће г.	174.917	33.703	93	820	2.919	92.043	2.769	669	1.263	309.196
Отуђивања,расходовања	-15	-2.963	-664	0	274	0	0	-30	-274	-3.946
Стање на крају године	2.852.492	434.303	2.666	51.718	2.919	92.043	2.769	12.493	3.215	3.454.618
Садашњавредност на дан 31.12.2017	3.477.019	196.783	1.103	14.766	434.170	1.162.443	48.808	73.023	4.088	5.412.203
Садашњавредност на дан 31.12.2016	3.584.527	163.336	1.201	15.586	437.089	808.419	58.189	72.720	4.724	5.145.791

У табели су приказани подаци који представљају укупне промене на нефинансијској имовини у сталним средствима града Сремска Митровица у току 2017. године, у износима:

Табела број 34: Промене на нефинансијској имовини у сталним средствима

	у хиљадама динара		
	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
01.01.2017. године	8.295.163	3.149.368	5.145.791
31.12.2017. године	8.866.821	3.454.618	5.412.203
Промена вредности у 2017. години	571.658	305.250	266.412

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима се у 2017. години се повећала за 266.412 хиљада динара, услед следећих пословних промена:

- повећања набавне вредности у износу од 571.658 хиљада динара, као резултат нових набавки у граду Сремска Митровица у износу од 588.759 хиљада динара, преноса

основних средстава у употребу у износу 1.477 хиљада динара, отуђивања и расходовања у износу од 7.628 хиљада динара и обрачуна аванса у износу од 7.996 хиљада динара;
- **повећања исправке вредности у износу од 305.250 хиљада динара**, услед обрачуна амортизације текућег периода у износу од 309.196 хиљада динара и отуђивања и расходовања у износу од 3.946 хиљада динара.

Нове набавке нефинансијске имовине у сталним средствима у 2017. години исказане као резултат евидентирања насталих пословних промена износе 588.759 хиљада динара код следећих буџетских корисника:

Табела број 35: Нове набавке нефинансијске имовине у хиљадама динара

Р.б.	Корисник	0111	0112	0113	0151	0152	0161	0200	Укупно:
1.	Град С. Митровица	65.990	63.291		447.544	1.384	220	917	579.346
2.	Месне заједнице	-	311	50	-	-	-	-	361
3.	ПУ „Пчелица“	-	2.350	-	-	-	5	241	2.596
4.	Установе културе	-	1.199	-	-	-	787	770	2.756
5.	Установе спорта	1.859	633	-	-	-	-	1.208	3.700
	Укупно:	67.849	67.784	50	447.544	1.384	1.012	3.136	588.759

Повећање набавне вредности на конту 011100 – зграде и грађевински објекти у износу 67.849 хиљада динара у пословним књигама евидентирали су следећи буџетски корисници: град Сремска Митровица у износу 65.990 хиљада динара за изградњу објеката за потребе образовања (санација крова на згради вртића), изградњу саобраћајних објеката, изградњу водоводне инфраструктуре, изградњу осталих објеката (комуникациони и електрични водови); установе спорта у износу од 1.859 хиљада динара за изградњу спортско рекреационих објеката (доградња отвореног терена, капитално одржавање зграде и пројектна документација).

Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема у износу од 67.784 хиљада динара у пословним књигама евидентирали су следећи буџетски корисници: град Сремска Митровица у износу од 63.291 хиљаду динара – набавка опреме за саобраћај (3 аутомобила на лизинг и мотоцикл за комуналног полицајца, 1 возило као донација општине Шид из програма прекограничне сарадње), набавка административне опреме, опреме за заштиту животне средине (камион са подизним уређајем марке „Волво“ и утоваривач марке „Волво“), опреме за јавну безбедност (донација из програма прекограничне сарадње – чамац, пумпа, беспилотне летелица и остало) и непокретне опреме (пумпа и лифт за базен); месне заједнице у износу од 311 хиљада динара – опрема за заштиту животне средине (косачице и машина за скупљање лишћа); Предшколска установа „Пчелица“ у износу од 2.350 хиљада динара – набавка опреме за образовање (телевизори, ДВД, креветићи), административне опреме (климе, рачунари, камере) и опреме за јавну безбедност (аларм и сензори); Установе културе у износу од 1.199 хиљада динара – набавка административне опреме (канцеларијски столови, столице, полице, рачунари, штампачи и пројектори), опреме за културу (микрофони и сталак за микрофоне), опреме за домаћинство (усисивач); Установе спорта у износу 633 хиљада динара – административна и непокретна опрема.

Повећање набавне вредности на конту 011300 – Остале некретнине и опрема у износу од 50 хиљада динара се односи на Месну заједницу Равње за набавку опреме за културу.

Повећање набавне вредности на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми које је исказао град Сремска Митровица у износу 477.544 хиљаде динара односи се на изградњу хале и линије за сепарацију, регионалне депоније комуналног отпада са постројењем за сепарацију у Сремској Митровици, набавку и уградњу система за дезинфекцију воде на системима водозавхвата Босут и Дивош, изградњу базена, подвожњака, паркинга (донација) и окретнице у насељу „Мала Босна“, изградњу фекалне канализације у Лаћарку, капелу у Кузмину и школу у Мачванској Митровици.

Повећање набавне вредности на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину у износу 1.384 хиљаде динара евидентирао је град Сремска Митровица као авансе за базен.

Повећање набавне вредности на конту 016100 – Нематеријална имовина у износу од 1.012 хиљада динара односи се на Град Сремска Митровица у износу 220 хиљада динара за набавку софтвера; Предшколску установу „Пчелица“ у износу 5 хиљада динара за набавку књига; Установе културе у износу од 787 хиљада динара – набавка књига за Историјски архив “Срем“ и поклон књиге Министарства за културу за Библиотеку „Глигорије Возаровић“.

Повећање набавне вредности на конту 020000 – Нефинансијска имовина у залихама у износу од 3.136 хиљада динара и увећање имовине у залихама исказали су следећи буџетски корисници: град Сремска Митровица у износу 917 хиљада динара за залихе пића у ресторану; Предшколска установа „Пчелица“ у износу од 241 хиљада динара за залихе ситног инвентара; Установе културе у износу од 770 хиљада динара за залихе штампаних публикација и сувенира и Установе спорта у износу од 1.208 хиљада динара за залихе пића за даљу продају.

Отуђивања и расходовања у износу од 13.192 хиљада динара евидентирали су следећи корисници: град Сремска Митровица 3.330 хиљада динара, месне заједнице 435 хиљада динара, предшколска установа 1.025 хиљада динара, установе културе 1.545 хиљада динара, установе спорта 6.857 хиљада динара. Највећи део отуђивања и расходовања се односи на опрему и залихе.

Извршили смо упоређивање евидентираних нових набавки нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 588.759 хиљада динара са извршеним издацима за нефинансијску имовину у износу од 465.176 хиљада динара, а структура разлике у износу од 123.583 хиљада динара приказана је у следећој табели:

Табела број 36: Структура разлике између нових набавки нефинансијске имовине у сталним средствима и извршених издатака за нефинансијску имовину у хиљадама динара

	Град Сремска Митровица	Месне заједнице (34)	Предшколска установа	Установе културе (8)	Установе спорта (2)	Укупно
Класа 5	454.248	361	1.797	7.141	1.629	465.176
Донације	11.679		558	705		12.942
Пренос инвестиција са индиректног корисника на град	14.603				-3.476	11.127
Корекција у заокруживању	1					1
Није књижено на класу 5, а књижено на класу 0, јер је набавка била у 2017.г., а плаћање у 2018.г.	2.808			74		2.882
Није књижено на класу 5, а јесте на класу 0, због корекције	3.047					3.047

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Сремска Митровица за 2017. годину*

књижења, по налогу ЈП Дирекција						
Набавка залиха књижена на класу 0, али не на класи 5, јер је набавка била у 2017.г., а плаћање у 2018.г.					35	35
Смањивање залиха у току године				-285		-285
Дупло евидентирано на групи конта 015 и 011	92.043					92.043
Плаћено са класе 4, а евидентирано на класи 0 – залихе	917		241	633		1.791
Класа 0	579.346	361	2.596	8.268	-1.812	588.759

На основу презентованих података у табели утврђене су следеће неправилности:

- приликом преузимања почетног стања од ЈП „Дирекција за изградњу града Сремска Митровица“ мање су исказане бруто вредност нефинансијске имовине и исправка вредности за 2016. годину у износу 2.980 хиљада динара, што је утицало и да бруто вредност и исправка вредности за 2017. годину буду исказане мање за исти износ. Садашња вредност нефинансијске имовине на дан 31.12.2017. године је непромењена. Уочена неправилност се односи на Град (опрема и залихе) у износу од 2.806 хиљада динара и „Музеј Срема“ Сремска Митровица (опрема) у износу од 174 хиљада динара. Ова неправилност је отклоњена у 2018. години у току поступка ревизије и достављен налог Града, број: 1805ос од 18.05.2018. године, односно налог Музеја, број: 70/1 од 28.05.2018. године, којима је извршена корекцију стања нефинансијске имовине у пословним књигама буџетских корисника;
- више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 92.043 хиљада динара код Градске управе за инфраструктуру и имовину. До дуплирања је дошло у књиговодственој евиденцији Града, јер приликом преноса основног средства у употребу није извршено затварање субаналитичких конта нефинансијске имовине у припреми. Ова неправилност је отклоњена у 2018. години у току поступка ревизије и достављен налог број: 1805ос од 18.05.2018. године, којим је извршена корекцију стања нефинансијске имовине у пословним књигама буџетског корисника.

Нефинансијска имовина у сталним средствима

Структура по вредности нефинансијске имовине у сталним средствима исказана у консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године по корисницима:

Табела број 37: Структура по вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у хиљадама динара

Корисник	Садашња вредност имовине	% учешћа
Град Сремска Митровица	4.754.833	88%
Месне заједнице (34)	73.615	1,4%
ПУ „Пчелица“	231.024	4,3%
Центар за културу „Сирмијум Арт“	671	-
Позориште „Добрица Милутиновић“	1.930	-
Историјски архив „Срем“	6.461	0,1%
Музеј Срема	10.323	0,2%
Установа за неговање културе Срем	57	-
Завод за заштиту споменика културе	82.304	1,5%
Галерија „Лазар Возаревић“	121.729	2,3%
Библиотека „Глигорије Возаревић“	20.552	0,4%
Пословно-спортски центар „Пинки“	99.191	1,8%

Установа Атлетски стадион	5.028	-
Туристичка организација	397	-
Укупно:	5.408.115	100%

Учешће у садашњој вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године, по корисницима: град Сремска Митровица у износу од 4.754.833 хиљаде динара (88%); установе културе (8) у износу 244.027 хиљада динара (4,5%); Предшколска установа „Пчелица“ у износу од 231.024 хиљада динара (4,3%); спортске установе у износу од 104.219 хиљада динара (1,9%); месне заједнице (34) у износу 73.615 хиљада динара (1,3%) и остали 397 хиљада динара.

Некретнине и опрема – обухватају зграде и грађевинске објекте у износу од 3.477.019 хиљада динара, опрему у износу 196.783 хиљаде динара, остале некретнине и опрему у износу од 1.104 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти – консолидовани подаци на дан 31.12.2017. године исказују укупну садашњу вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 3.477.019 хиљада динара. Највећу вредност за зграде и грађевинске објекте исказао је директни корисник Градска управа за инфраструктуру и имовину у износу од 2.963.638 хиљада динара, као и индиректни корисници – Предшколска установа „Пчелица“ у износу 204.926 хиљада динара; Завод за заштиту споменика културе у износу од 81.871 хиљада динара, Галерија „Лазар Возаревић“ у износу од 68.993 хиљаде динара, Музеј Срема у износу од 5.836 хиљада динара, Историјски Архив „Срем“ у износу 4.233 хиљада динара, остале установе културе у износу 714 хиљада динара; месне заједнице (34) у износу 52.922 хиљаде динара; Пословно-спортски центар „Пинки“ у износу 90.454 хиљаде динара и Установа „Атлетски стадион“ у износу од 3.432 хиљаде динара.

Градска управа за инфраструктуру и имовину – зграде и грађевински објекти које је исказао директни корисник у вредности од 2.963.638 хиљада динара су евидентирани по следећој структури конта: 1) стамбени простор за социјалне групе у вредности 2.177 хиљада динара; 2) остале стамбене зграде у вредности 7.541 хиљада динара; 3) болнице, домови здравља и старачки домови у вредности 15.609 хиљада динара; 4) остале пословне зграде у вредности 472.750 хиљада динара; 5) објекти за потребе образовања у вредности 66.135 хиљада динара 6) складишта, силоси, гараже у вредности 12.708 хиљада динара; 7) аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели у вредности 1.520.800 хиљада динара; 8) остали саобраћајни објекти у вредности 10.494 хиљада динара; 9) водовод у вредности 52.040 хиљада динара; 10) канализација у вредности 684.457 хиљада динара и 11) остали облици водоводне инфраструктуре у вредности 2.250 хиљада динара; 12) комуникациони и електрични водови у вредности 34.849 хиљада динара; 13) спортски и рекреациони објекти у вредности 81.242 хиљада динара, и 14) установе културе у вредности од 586 хиљада динара. У току поступка ревизије град Сремска Митровица је донео Решење, број: 403-30/2018-II од 28.06.2018. године, којим се искњижава из књиговодствене евиденције Града, а укњижава у пословне књиге Предшколске установе „Пчелица“ нефинансијска имовина која се односи на санацију крова на објекту „Бубамара“ и ограда око објекта „Маја“.

Предшколска установа „Пчелица“ – зграде и грађевински објекти исказани код индиректног корисника у вредности од 204.926 хиљада динара, односе се на: објекте за потребе образовања – зграде вртића (6 градских и 2 приградска) и гараже (4).

Од укупно 9 објеката за потребе образовања на територији Града 8 објеката је евидентирано у пословним књигама Предшколске установе, а један објекат „Ђурђевак“, који се налази у Месној заједници 22. Август, књиговодствено нигде није евидентиран. На основу изјашњења одговорног лица поступак легализације објеката за потребе образовања је завршен, а поступак давања на коришћење је у току. Скупштина општине Сремска Митровица ће у наредном периоду донети Решење о давању на коришћење и закључити Уговор, којим ће бити обухваћена и процена вредности објекта, што ће бити основ за евидентирање у пословним књигама Предшколске установе.

На основу презентоване документације је утврђено да један објекат предшколског образовања није књиговодствено евидентиран, због чега је вредност нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана у мањем износу.

Препоручујемо одговорним лицима града Сремска Митровица да наставе са активностима процене вредности и давања на коришћење објеката за потребе образовања у циљу њиховог евидентирања у пословним књигама.

Месне заједнице (24) – зграде и грађевински објекти исказани у пословним књигама месних заједница у укупној вредности од 52.922 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је одређен број месних заједница део нефинансијске имовине евидентирао у својим пословним књигама, иако је иста по позитивним прописима власништво града Сремска Митровица

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да изврше анализу нефинансијске имовине и да се имовина која је власништво града Сремска Митровица искњижи из пословних књига месних заједница и укњижи у пословне књиге Града.

Установе културе (7) – зграде и грађевински објекти исказани су у пословним књигама индиректних корисника у укупном износу од 161.647 хиљада динара, које се односе на установе културе за обављање основне делатности: 1) Завод за заштиту споменика културе 81.871 хиљада динара; 2) Галерија „Лазар Возаревић“ 68.993 хиљада динара; 3) Музеј Срема 5.836 хиљада динара; 4) Историјски архив „Срем“ 4.233 хиљада динара; 5) Библиотека „Глигорије Возаровић“ 688 хиљада динара; и 6) Позориште „Добрица Милутиновић“ 26 хиљада динара.

Установе спорта (2) – зграде и грађевински објекти исказани у пословним књигама индиректних корисника у укупном износу од 93.886 хиљада динара, које се односе на установе спорта: 1) Пословно – спортски центар „Пинки“ 90.454 хиљада динара; и 2) Установа „Атлетски стадион“ 3.432 хиљада динара.

На захтев ревизије припремљен је табеларни преглед података о имовини града Сремска Митровица и то података који су уписани у јавни регистар о непокретностима и стварним правима над њима који се воде у Служби за катастар непокретности (јавна својина града Сремска Митровица и државна својина – корисник град Сремска Митровица) и података

који су евидентирани у пословним књигама Града и његових индиректних корисника и који су исказани у Обрасцу 1 Завршног рачуна на дан 31.12.2017. године.

Упоредивањем података о имовини из евиденција директних и индиректних корисника буџетских средстава града Сремска Митровица и података из јавног регистра о непокретностима и стварним правима над њима, утврђено је да:

1) нефинансијска имовина није књиговодствено евидентирана и мање је вредносно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године:

грађевинско земљиште површине 26.626.504 м²; стамбене зграде, станови и гараже површине 44.331 м²; објекти за потребе образовања у површини од 18.535 м²; објекти установа културе површине 4.358 м² и остали објекти површине 3.335 м²;

2) нефинансијска имовина није уписана у јавни регистар о непокретностима и стварним правима над њима, а књиговодствено је евидентирана и вредносно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године:

водоводна инфраструктура (канализациона мрежа) у вредности од 684.457 хиљада динара; јавни паркови у вредности од 14.766 хиљада динара; службене зграде површине 942 м²; и пословне зграде и делови пословних зграда (пословни простор) површине 25.333 м²;

3) књиговодствена евиденција не садржи податке о површини објеката и не могу се извршити упоређивања са подацима уписаним у јавни регистар о непокретностима и стварним правима над њима, који се води у Служби за катастар непокретности:

објекти болница и домова здравља у вредности од 15.609 хиљада динара; спортски објекти у вредности од 81.242 хиљада динара; саобраћајни објекти укупне вредности од 1.531.294 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са непотпуним исказивањем нефинансијске имовине постоји ризик од нетачног исказивања података у обрасцу Биланс стања.

Препорука број 15

1) Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама свеобухватно евидентирају нефинансијску имовину.

2) Препоручујемо одговорним лицима да наставе са активностима уписа у јавни регистар имовине евидентираних у пословним књигама.

На захтев ревизије дато је образложење разлика између имовине уписане у јавним књигама о непокретностима и књиговодственој евиденцији града Сремска Митровица:

1) „Разлике које се јављају у односу на површине грађевинског земљишта уписаних у катастру непокретности као јавна својина града и површина евидентираних у књиговодству града, односе се на чињеницу да је до промена носиоца права својине у катастру дошло на основу уписа по службеној дужности на основу Закона о планирању и изградњи, који још увек нису спроведени у књиговодству. Ажурирање података је у току, а у наредном периоду тај поступак ће бити убрзан, с обзиром да је обезбеђен апликативни софтвер који омогућава једноставније попуњавање НЕП ЈС образаца, евидентирање података и унос процењене вредности, коју ради Пореска управа за сваку

парцелу појединачно, чиме се стичу услови за упис у јединствену и књиговодствену евиденцију непокретности у својини Града.

2) У претходном периоду ЈП „Дирекција за изградњу Града Сремска Митровица“, које је водило књиговодствену евиденцију пословног простора, а која је током 2017. године преузета у књиговодство Града, као пословни простор поред стварног пословног простора евидентирани су и друге категорије непокретности (пословне зграде, објекти културе, спортски објекти), па се из тог разлога јавља разлика у површинама које су у катастру разврстане, док су у књиговодству обједињене. Ове непрецизности ће се у наредном периоду прекњижавањем ускладити са стварним стањем и катастарским подацима.

3) Неусаглашеност катастарских података и књиговодствене евиденције односи се на облик својине уписан у катастру, где је Град на значајном броју непокретности уписан као носилац заједничке својине на стамбеном објекту, јер је власник неког посебног дела. Даље, код одређеног броја непокретности ради се о неисплаћеним посебним деловима по дугорочним уговорима о откупу који нису пренети у својину купаца, па се и даље воде на Граду, иако купци имају сагласност за пренос права својине (*clausula intabulandi*). Затим, за један део непокретности су уписане породичне стамбене зграде по селима, чији подаци су преузети из земљишних књига, док је у једном делу упис извршен на основу права својине на земљишту (код нелегално изграђених породичних стамбених зграда), односно ради се о уписима који би требали да се ажурирају у поступку евидентирања непокретности у јавној својини Града. Гараже су у књиговодственој евиденцији евидентирани у складу са стварним површинама, док је у катастарској евиденцији вршен различит упис (гаража или помоћни објекат), па су зато изражене разлике у површини.

4) Код објеката посебне намене (образовање, здравство) исказани су подаци из катастра који се односе на јавну својину Града укупно са корисницима (школе, предшколска установа), као и објекти који су уписани као државина Града, а воде се у књиговодственој евиденцији ИБК.

5) Законом о јавној својини прописано је да су некатегорисани, општински путеви, улице и тргови у јавној својини јединице локалне самоуправе и упис права својине на тим непокретностима спроводи катастар по службеној дужности. И у овом случају разлог због којег се јављају разлике у површинама у катастру и књиговодственој евиденцији су исте као и у случају грађевинског земљишта и инсталирањем софтвера поступак евидентирања ће се знатно убрзати.“

б) Катастарски подаци за површине осталих објеката углавном се односе на помоћне објекте чији су корисници месне заједнице, који немају евидентирани површине тих објеката или су као помоћни објекти уписане објекти без одобрења за изградњу (гараже), које су евидентирани у књиговодственој евиденцији Града. Један део гаража је у поступку озакоњења у 2018. години озакоњен и уписан као јавна својина Града и самим тим су подаци катастра и књиговодствене евиденције у том делу већ усаглашени.

Препоручујемо одговорним лицима града Сремска Митровица да наставе са започетим активностима уписа права јавне својине на имовини Града и процене вредности имовине, како би се иста књиговодствено евидентирала и исказала у финансијским извештајима; да наставе са отклањањем уочених разлика између евиденције у катастру и књиговодствене евиденције.

Опрема – у консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године садашња вредност опреме исказана је у износу од 196.783 хиљада динара. Највећа вредност опреме

евидентирана је у пословним књигама Градске управе за опште и заједничке послове у износу од 152.072 хиљаде динара и код следећих индиректних корисника: месне заједнице (34) у износу од 15.297 хиљада динара, предшколска установа у износу од 13.797 хиљада динара, установе културе (8) у износу од 8.251 хиљаду динара, установе спорта (2) у износу од 6.969 хиљада динара и туристичка организација 397 хиљада динара.

Увидом у финансијске картице основних средстава утврђено је да су код индиректног корисника Предшколска установа „Пчелица“ за један део опреме примењиване веће годишње амортизационе стопе, јер није распоређена у амортизационе групе и делове амортизационих група према намени којој служи, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹²⁰.

У току поступка ревизије започето је са активностима распоређивања основних средстава у амортизационе групе и делове амортизационих група, у складу са номенклатуром средстава за амортизацију и достављен је налог за исправку од 05.06.2018. године.

Остале некретнине и опрема – укупна вредност осталих некретнина и опреме исказана је у износу 1.104 хиљаде динара, и то: Музеј Срема 901 хиљаду динара, Центар за културу „Сирмијум Арт“ 107 хиљада динара, Позориште „Добрица Милутиновић“ 83 хиљаде динара и Градска управа за опште и заједничке послове 13 хиљада динара.

Увидом у финансијске картице основних средстава утврђено је да су код индиректног корисника Музеј Срема остала основна средства евидентирана у већем износу за 901 хиљада динара, док је за исти износ мање евидентирана нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије достављен налог за књижење 83/1 од 26.06.2018. године којим је извршено исправка.

Култивисана имовина – исказана је вредност култивисане имовине у износу од 14.766 хиљада динара код Градска управа за опште и заједничке послове за вишегодишње засаде.

Природна имовина – укупна вредност природне имовине (земљиште) која је исказана у Билансу стања износи 434.170 хиљада динара. Највећу вредност за природну имовину исказала је Градска управа за инфраструктуру и имовину у износу од 419.694 хиљаде динара, а односи се на пољопривредно земљиште 39.432 м² и грађевинско земљиште 504.083 м²; предшколска установа у износу 11.921 хиљада динара за грађевинско земљиште под објектима (7) површине 100 ари 524 м²; Музеј Срема у износу 1.416 хиљада динара за грађевинско земљиште; и месне заједнице (5) 1.139 хиљада динара.

На основу презентоване документације утврђено је да се вредност евидентираних природних имовине код Предшколске установе „Пчелица“ односи на земљиште под објектима предшколског образовања за 7 објеката, док земљиште за два објекта „Ђурђевак“ и „Звездица“, укупне површине 4.740 м², није нигде књиговодствено евидентирано. На основу изјашњења одговорног лица поступак легализације земљишта је завршен и поступак давања на коришћење је у току. Скупштина општине Сремска Митровица ће у наредном периоду донети Решење о давању на коришћење и закључити Уговор, којим ће бити обухваћена и процена вредности земљишта, што ће бити основ за евидентирање у пословним књигама предшколске установе.

На основу презентоване документације је утврђено да земљиште под објектима предшколског образовања „Ђурђевак“ и „Звездица“ укупне површине 4.740 м² није

¹²⁰ „Службени лист СРЈ“, број: 17/1997, 24/2000

књиговодствено евидентирано, због чега је вредност нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана у мањем износу.

Препоручујемо одговорним лицима града Сремска Митровица да наставе са активностима процене вредности и давања на коришћење земљишта под објектима у циљу евидентирања у пословним књигама.

Месне заједнице (5) су исказале вредност природне имовине у износу од 1.139 хиљада динара, а односи се на старо и ново гобље у МЗ Мачванској Митровици 896 хиљада динара; грађевинско земљиште у МЗ Засавица II и МЗ Јарак 241 хиљада динара; земљиште око објеката у МЗ Кузмин и МЗ Босут две хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси – исказана је у износу од 1.211.251 хиљада динара и обухвата: нефинансијску имовину у припреми 1.162.443 хиљада динара и авансе за нефинансијску имовину 48.808 хиљада динара. Највећу вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса исказали су следећи корисници: Градска управа за инфраструктуру и имовину 1.203.630 хиљада динара, месне заједнице (4) 4.257 хиљада динара и Спортско – пословни центар „Пинки“ 3.364 хиљада динара за базен.

Градска управа за инфраструктуру и имовину је доставила преглед нефинансијске имовине у припреми, по субаналитички конта: пословне зграде и други објекти у припреми 193.614 хиљада динара; саобраћајни објекти у припреми 661.357 хиљада динара; водоводна инфраструктура у припреми 38.628 хиљада динара; други објекти у припреми 146.625 хиљада динара; саобраћајна опрема у припреми 5.884 хиљада динара; административна опрема у припреми 3.468 хиљада динара; опрема за заштиту животне средине 44.484 хиљада динара; опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми 2.980 хиљада динара; опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема припреми 12.354 хиљаде динара; остале некретнине и опрема у припреми 127.823 хиљаде динара; култивисана имовина у припреми 2.999 хиљада динара; земљиште у припреми 7.155 хиљада динара; аванси за саобраћајне објекте 24.305 хиљада динара; аванси за водоводну инфраструктуру 5.273 хиљаде динара; аванси за друге објекте 20.108 хиљада динара; аванси за саобраћајну опрему 1.384 хиљада динара.

На захтев ревизије припремљен је преглед нефинансијске имовине у припреми, за инвестиције које су окончане, а нису стављене у употребу на дан 31.12.2017. године:

Табела број 38: Преглед нефинансијске имовине у припреми, за инвестиције које су окончане, а нису стављене у употребу у хиљадама динара

Р.б.	Конто	Назив инвестиције	Вредност завршених инвестиција у припреми
1	015112	Пословне зграде	39,738
2	015113	Саобраћајни објекти	489,119
3	015114	Водоводна инфраструктура	2,545
4	015115	Други објекти у припреми	76,791
5	015126	Опрема за образовање	2,980
6	015129	Опрема за произв., моторна и непокретна опрема	10,304
7	015131	Остале некретнине и опрема	38,752
8	015141	Култивисана имовина	3,000
9	015161	Земљиште у припреми	7,155
10	015213	Аванси за саобраћајне објекте	24,305
11	015214	Аванси за водоводну инфраструктуру	5,273
Укупно:			699,962

У поступку ревизије је утврђено да је на дан 31.12.2017. године у пословним књигама града Сремска Митровица вредност нефинансијске имовине у припреми исказана у износу од 699.962 хиљаде динара, иако представљају окончане инвестиције, које треба да буду прокњижене на одговарајући конто имовине у употреби.

Ризик

Уколико би се наставило са вредновањем и расподелом нефинансијске имовине у припреми која је окончана и стављена у употребу, јавља се ризик да нефинансијска имовина у употреби неће бити исправно исказана и да неће бити исправан обрачун амортизације, што доводи до погрешног исказивања вредности нефинансијске имовине у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12. текуће године.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима града Сремска Митровица да утврде степен довршености инвестиција које су у пословним књигама евидентирание као нефинансијска имовина у припреми и да инвестиције које су окончане и стављене у функцију прекњиже са нефинансијске имовине у припреми на одговарајући конто некретнина и опреме.

Месне заједнице (4) су исказале вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 4.257 хиљада динара, која се односи на следеће инвестиције: МЗ Велики Радинци за капелу и пројектну докуменатацију 3.337 хиљада динара; МЗ Јарак, МЗ Сава и МЗ Шуљам за пројектну документацију 920 хиљада динара.

Нематеријална имовина – исказана је у вредности од 73.022 хиљада динара, код следећих корисника, а односи се на књижевна и уметничка дела и компјутерски софтвер: Галерија „Лазар Возаревић“ у износу од 52.001 хиљада динара; Библиотека „Глигорије Возаревић“ у износу од 19.350 хиљада динара; Градска управа за опште и заједничке послове у вредности од 1.020 хиљада динара; Предшколска установа „Пчелица“ у износу од 380 хиљада динара; Историјски архив у износу од 257 хиљада динара; и Музеј Срема у износу 14 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама

Укупна нефинансијска имовина у залихама обухвата залихе у вредности од 4.088 хиљада динара. Највећу вредност нефинансијске имовине у залихама исказали су следећи корисници: Историјски архив Срем 3.069 хиљада динара; Завод за заштиту споменика културе 878 хиљада динара; Пословно – спортски центар „Пинки“ 141 хиљада динара.

Финансијска имовина

Финансијска имовина је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана у износу од 2.921.421 хиљада динара, што је више за 1.059.140 хиљада динара у односу на 01.01.2017. године када је износила 1.862.281 хиљада динара, а обухвата следеће позиције:

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.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани исказани су у износу од 1.098.495 хиљада динара и обухватају следећа аналитичка конта:

- жиро и текући рачуни у износу од 23.519 хиљада динара, односи се на рачун извршења буџета 7.026 хиљада динара; средства на подрачину депозита 10.313 хиљада динара; средства на подрачуну за побољшање услова избеглих и расељених лица 111 хиљада динара; и средства на подрачунима индиректних корисника 6.069 хиљада динара;

- благајна 16 хиљада динара код Градске управе за буџет и локални економски развој;

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; предшколска установа 28.268 хиљада динара; установе културе (8) 22.300 хиљада динара; установе спорта (2) 14.635 хиљада динара; месне заједнице (31) 3.673 хиљада динара; туристичка организација 468 хиљада динара.

- Градска управа за буџет и локални економски развој је исказала највећи износ потраживања, за: 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.

- Предшколска установа „Пчелица“ је исказала краткорочна потраживања у износу од 28.268 хиљада динара, која се односе на: потраживања од пореске управе из претходног периода 85 хиљада динара; остала краткорочна потраживања, која се односе на потраживања од буџета за треће и четврто дете, децу ометену у развоју и друге облике регресирања 21.946 хиљада динара; и потраживања од родитеља 6.237 хиљада динара.

- Установе културе (8) су исказале краткорочна потраживања у укупном износу од 22.300 хиљада динара, које се односе на потраживања од Града за неисплаћене расходе за запослене и неисплаћене рачуне добављачима, потраживања од фондова за исплаћене накнаде запосленима, потраживања од купаца за издате фактуре за улазнице и остало.

- Спортско пословни центар „Пинки“ је исказао краткорочна потраживања у износу од 13.357 хиљада динара, која се односе на: потраживања од купаца за закуп пословног простора и спортских термина; потраживања од радника за мобилне телефоне; потраживања од фондова за породилје; и потраживања од града по захтевима за плаћање.

- Месне заједнице (31) исказале су потраживања од купаца у износу од 3.673 хиљада динара, која се односе на потраживања из буџета града за обавезе према добављачима.

У поступку ревизије је утврђено да су у консолидованом извештају краткорочна потраживања више исказана за износ од 43.933 хиљаде динара, колико износе

потраживања индиректних корисника буџетских средстава по поднетим захтевима за пренос средстава буџету Града.

Ризик

Уколико се приликом поступка консолидације не искључе износи потраживања индиректних корисника буџетских средстава од буџета Града јавља се ризик од већих исказивања потраживања и пасивних временских разграничења.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да приликом поступка консолидације искључују износе потраживања индиректних корисника буџетских средстава од буџета Града.

Краткорочни пласмани – исказани су у износу од 4.277 хиљада динара, код следећих корисника: Предшколска установа „Пчелица“ у износу од 2.001 хиљада динара за порез на додату вредност по рачунима; и спортско пословни центар „Пинки“ у износу 2.226 хиљада динара и односи се на претплату за порез на додату вредност.

Активна временска разграничења – исказана су у износу од 344.534 хиљада динара, на следећим позицијама: обрачунати неплаћени расходи и издаци 323.817 хиљада динара; и остала активна временска разграничења 20.717 хиљада динара. Највећу вредност активних временских разграничења исказали су следећи корисници: Градска управа за буџет и локални економски развој 279.576 хиљада динара; ПУ „Пчелица“ 21.884 хиљада динара; установе културе (8) 25.945 хиљада динара; установе спорта (2) 13.007 хиљада динара; месне заједнице (30) 3.654 хиљада динара; и туристичка организација 468 хиљада динара.

Ванбилансна актива – исказана је у износу од 86.952 хиљада динара, код следећих корисника: Градска управа за имовину и инфраструктуру 40.401 хиљада динара; и Предшколска установа „Пчелица“ 46.551 хиљада динара.

- Ванбилансну евиденцију у пословним књигама Града чини вредност коју је оснивач преузео из пословних књига ЈП „Дирекција за изградњу града Сремска Митровица“ – у ликвидацији, по Одлуци Скупштине града, број: 023-49/2017-I од 24.04.2017. године. Ванбилансна актива обухвата имовину која није у власништву града Сремска Митровица, а односи се на станове у власништву других правних лица („Дрвни комбинат“, „Житопромет“, „Електровојводина“ и остали), која су поверили послове евиденције и наплате потраживања по основу закупнине за станове од носиоца станарског права, који су уједно и запослени радници тих других правних лица; потраживања по основу откупа за носиоце станарског права, који су склопили уговоре о откупу станова у друштвеној својини; потраживања за одржавање стамбених зграда и остала потраживања.

- Ванбилансна евиденција у пословним књигама Предшколске установе „Пчелица“ се односи на уплате које су родитељи извршили по основу учешћа у економској цени за боравак деце у вртићима. Уплате средства су вршене на рачун јавних прихода у буџет града, а предшколска установа је на основу извода Управе за трезор уплате родитеља књижила као ванбилансну активу. На дан 31.12.2017. године у буџет града је уплаћено 46.551 хиљада динара, колико је предшколска установа евидентирала ванбилансно. У току буџетске године Град је један део средстава од уплата родитеља у износу 20.326 хиљада динара, по захтевима, пребацио на подрачун предшколске установе за редовну делатност, али предшколска установа за тај износ пребачених средстава није извршила умањење ванбилансне активе, која је тиме исказана у већем износу за 20.326 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је вредност ванбилансне активе исказана у износу већем за 20.326 хиљада динара, јер Предшколска установа „Пчелица“ није вршила умањење ванбилансне активе по пренетим средствима Града. У току поступка ревизије Предшколска установа „Пчелица“ је извршила корекцију стања исказаног на конту 351 – ванбилансна актива и доставила налог за исправку број: 88-ПС од 04.06.2018. године.

5.3.3. Пасива

Пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године износи 8.333.624 хиљада динара, а састоји се од обавеза (класа 2) у износу 2.073.764 хиљада динара (25%) и капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције (класа 3) у износу 6.259.860 хиљада динара (75%).

5.3.3.1 Обавезе

Укупно исказане обавезе износе 2.073.764 хиљада динара, од чега: дугорочне обавезе 609.467 хиљада динара; краткорочне обавезе 62 хиљада динара; обавезе по основу расхода за запослене 23.385 хиљада динара; обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене 19.447 хиљада динара; обавезе из пословања 300.419 хиљада динара и пасивна временска разграничења 1.120.984 хиљада динара.

Дугорочне обавезе – у износу од 609.467 хиљада динара се односе на обавезе Града по основу два дугорочна кредита и финансијског лизинга.

Обавезе по основу расхода за запослене – у износу 23.385 хиљада динара исказане су код директних корисника у укупном износу од 5.206 хиљада динара; предшколске установе 3.547 хиљада динара; установе културе 12.505 хиљада динара; спортске установе 1.793 хиљада динара; и туристичка организација 334 хиљада динара;

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – исказане су у износу од 19.447 хиљада динара, код: Градске управе за буџет и локални економски развој 19.291 хиљада динара; Завод за заштиту споменика културе 126 хиљада динара; предшколска установа 24 хиљада динара; и Спортско пословни центар „Пинки“ 6 хиљада динара.

Обавезе из пословања – исказане су у износу од 300.419 хиљаде динара и обухватају: примљене авансе, депозите и кауције 11.771 хиљада динара; обавезе према добављачима 287.243 хиљада динара; остале обавезе 1.405 хиљада динара. Укупне обавезе из пословања су исказане код следећих корисника: директни корисници 240.448 хиљада динара; месне заједнице (31) 3.687 хиљада динара; предшколска установа 20.314 хиљада динара; установе културе (8) 13.252 хиљада динара; спортске установе (2) 12.271 хиљада динара; туристичка организација 134 хиљада динара; и подручуни 10.313 хиљада динара.

По објашњењу одговорних лица у току буџетске године од поверилаца (53) су стизали захтеви са усаглашавања салда обавеза.

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 директне и индиректне кориснике на дан 31.12.2017. године мање исказане у износу од 139.933 хиљаде динара.

Табела број 39: Преглед обавеза на дан 31.12.2017. године

у хиљадама динара

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
Скупштина Града	134	426	-292
Стручна служба Града	83	518	-435
Градоначелник	1,298	2,067	-769
ГУ за буџет и локални економски развој	1,660	2,206	-546
ГУ за опште и заједничке послове	9,263	12,997	-3,734
ГУ за урбанизам, прост.план. и изг.обј.	2,475	2,766	-291
ГУ за образовање	13,306	18,562	-5,256
ПУ Пчелица	23,885	25,601	-1,716
Установе културе - укупно	17,329	17,582	-253
ГУ за здравствену и социјалну заштиту	3,411	6,828	-3,417
ГУ за пољопривреду и зашт.жив.сред.	70,256	74,123	-3,867
ГУ за инфраструктуру и имовину	150,789	250,815	-100,026
ГУ за саобраћај, комун.инсп.послове	17,499	36,830	-19,331
	311,388	464,092	-139,933

На основу презентованих података у поступку ревизије је утврђено да су укупне обавезе за директне и индиректне кориснике на дан 31.12.2017. године мање исказане у износу од 139.933 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 18

Препоручујемо одговорним лицима града Сремска Митровица 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.

У току поступка ревизије Градска управа за буџет и локални економски развој добављачима је упутила 20 независних конфирмација које су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције. Са 10 добављача који су одговорили извршено је усаглашавање стања и утврђено да код 6 постоји неусаглашеност између књиговодственог стања обавеза и конфирмацијама потврђених обавеза, односно мање су исказане обавезе у пословним књигама Града за 106.030 хиљада динара.

Табела број 40: Поређење стања по књигама и стања по конфирмацијама у хиљадама динара

Р.б	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конф.	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Град Сремска Митровица	20	10	203.034	309.064	-	106.030
	Укупно:	20	10	203.034	309.064	-	106.030

Препоручујемо одговорним лицима града Сремска Митровица да изврше усаглашавање стања обавеза исказаних у пословним књигама Града са стањем обавеза које су добављачи исказали у независним конфирмацијама.

Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације:

У поступку ревизије извршили смо увид у однос одобрених апропријација са извршеним апропријацијама и преузетим, а неизвршеним обавезама код: 1) Градоначелника, 2) Градске управе за буџет и локални економски развој, 3) Градске управе за опште и заједничке послове, 4) Градске управе за образовање, 5) Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове 6) Градске управе за инфраструктуру и имовину, 7) Градска управа за здравствену и социјалну заштиту, 8) Предшколске установе „Пчелица“, које су приказане у следећим табелама:

1. Градоначелник

Табела број 41: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извори финансирања – приходи из буџета (01)

у хиљадама динара							
извор финансирања - приходи из буџета (01)							
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 (6-7+8)
1	2	3	4	6	7	8	9
416	2101-0002	4,004	4,004	0	323	0	-323
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-323

У оквиру Програма 16 – Политички систем локалне самоуправе и Програмске активности 2101 – 0002 Функционисање извршних органа, јавља се разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације, на групи конта 416 – награде запосленима и остали посебни расходи у висини од 323 хиљада динара. На основу писаног изјашњења одговорног лица наведени износ се односи на исплату накнада члановима комисије за месец децембар 2017. године. Наведени износ је исплаћен у јануару 2018. године члановима комисије за утврђивање основа и накнаде штете настале од уједа напуштених животиња, за исплату накнаде радној групи за израду плана јавног здравља на територији града, комисији за попис незаконито изграђених објеката на територији града, комисији за спровођење поступка располагања грађевинским земљиштем и комисији за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп непокретности у јавној својини.

2. Градска управа за буџет и локални економски развој

Табела број 42: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извор финансирања – приходи из буџета (01)

у хиљадама динара

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Сремска Митровица за 2017. годину*

<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 уједе 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.

3. Градска управа за опште и заједничке послове

Табела број 43: 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 0602-0001 - Функционисање локалне самоуправе и градских општина	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
421	Стални трошкови	34,049	27,554	6,495	8,654	0	-2,159
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-2,159

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 2.159 хиљада динара, на групи конта 421 – стални трошкови, на којем су планиране исплате за трошкове централног грејања, фиксног телефона, ПТТ услуга, чишћења зграде, одношења смећа, закуп пословног простора.

На групи конта 421 у оквиру сталних трошкова јавља се разлика у износу од 2.159 хиљада динара, на основу писаног изјашњења одговорног лица за образложење разлике у односу на одобрену апропријацију, по субаналитици конта:

- централно грејање у износу од 2.506 хиљада динара, од чега део рачуна за октобар износе 259 хиљада динара, рачуни за новембар износе 951 хиљада динара и рачуни за децембар у износу од 1.296 хиљада динара. Део рачуна који се односи на 2016. годину у износу од 3.314 динара плаћен је у 2017. години што је умањило износ апропријације за текућу годину. Такође, имали смо процену ЈП „Топлификација“ да ће доћи до мањих износа месечних рачуна преласком на наплату по потрошњи, те смо у складу са тим извршили планирање средстава, али до смањења није дошло.
- смеће у износу од 3 хиљаде динара. Децембарски рачуни износе 5 хиљада динара, док је разлика која се јавља последица повећања квадратуре на коју се обрачунава услуга одвожења смећа и цене.
- услуге чишћења зграде у износу од 225 хиљада динара. Рачун за октобар износи 316 хиљада динара, а децембарски рачун износи 316 хиљада динара. Разлика која се јавља последица је плаћања новембарске фактуре из 2016. године од 225 хиљада динара.
- телефон у износу од 269 хиљада динара. Рачуни за децембар износе 269 хиљада динара. Повећање месечних износа последица је увођења нове централе која функционише уз помоћ интернета, као и инсталирања нових телефонских апарата за функционисање нове централе.
- ПТТ у износу од 61 хиљада динара. Рачун за новембар износи 178 хиљада динара, а рачун за децембар износи 154 хиљада динара. Дошло је до повећања трошкова због повећања броја опомена које су слате за потребе Градске управе за инфраструктуру и имовину.
- закуп осталог простора дошло је до повећања трошкова у износу од 238 хиљада динара. Децембарски рачун износи 69 хиљада динара, а остатак рачуна се односи на два новембарска рачуна у износу од 133 хиљада динара и један рачун за октобар месец у износу од 46 хиљада динара, који се односи на трошкове одржавања за месец октобар. Прекорачења образлажемо повећањем потреба наручиоца и привременим закупом додатних канцеларија.

4. Градска управа за образовање

Табела број 44: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извор финансирања – приходи из буџета (01)
у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					
		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
422	2002-0001	22,000	18,948	3,052	7,333	0	-4,281
472	2003-0001	667	622	45	103	0	-58
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-4,339

У оквиру Програма 9 – Основно образовање и Програмске активности 2002 – 0001 Функционисање основних школа, јавља се разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију на групи конта 422 – трошкови путовања у износу од 4.281 хиљада динара. По основу писаног објашњења одговорног лица разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију се односи на превоз ученика основних школа за школску 2016/2017 годину, а по основу Уговора за услуге превоза ученика основних школа града Сремска Митровица, број: 404-165/2016-XII од 28.07.2016. године. На овој апропријацији планиран је износ од 22.000 хиљада динара, који није био довољан за 2017. годину (из разлога што је апропријација делимично оптерећена обавезама из 2016. године), а односи се на рачун за октобар, број: 001-10109/17 од 31.10.2017. године у износу 2.689 хиљада динара, рачун за новембар, број: 011-11085/17 од 30.11.2017. године у износу од 2.689 хиљада динара и рачун за децембар, број: 001-12077/17 од 31.12.2017. године у износу од 1.955 хиљада динара.

У оквиру Програма 10 – Средње образовање и Програмске активности 2003 – 0001 Функционисање средњих школа, јавља се разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију на групи конта 472 – накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 58 хиљада динара, а односи се на превоз ученика средњих школа који похађају школу ван територије Града Сремска Митровица за школску 2016/2017 годину. На овој апропријацији планиран износ од 667 хиљада динара није био довољан за 2017. годину из разлога што је апропријација делимично оптерећена обавезама из 2016. године, а разлика се односи на рачун, број: 001-10043/17 од 52 хиљада динара, који је стигао у новембру и рачун, број: 001-11083/17 од 51 хиљада динара који је стигао у децембру.

5. Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове

Табела број 45: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извор финансирања – приходи из буџета (01)
у хиљадама динара

		извор финансирања - приходи из буџета (01)					
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
421	1102-0009 - Остале комуналне услуге	2,059	1,643	416	924	0	-508
423	0701-0004 - Јавни градски и приградски превоз путника	102,500	94,937	7,563	21,930	9,239	-23,606
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-24,114

У оквиру Програма 2 – Комунална делатност и Програмске активности 1102 – 0009 Остале комуналне услуге, на групи конта 421 – Стални трошкови, јавља се разлика у

односу на одобрену апропријацију у износу од 508 хиљада динара. Ова разлика по изјашњењу одговорног лица „односи се на трошкове чишћења депоније грађевинског отпада и односи се на рачуне, број: УЛ-1251 за месец новембар у износу од 462 хиљада динара и број: УЛ-1260 у износу од 462 хиљада динара за месец децембар, који је стигао у јануару 2018. године. Рачуни су фактурисани на основу Уговора о одржавању депоније грађевинског отпада у Сремској Митровици, број: 404-414/2017-VII од 31.07.2017. године. У оквиру Програма 7 – Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, Програмска активност 0701 – 0004 Јавни градски и приградски превоз путника, на групи конта 423 – Услуге по уговору, јавља се разлика у односу на одобрену апропријацију у износу од 23.606 хиљада динара. Овај износ чине следеће преузете обавезе по основу пет рачуна: део рачуна превозника Сирмиум бус, број: 001-10126/17 за октобар месец у износу од 4.000 хиљада динара; рачун број: 001-11111/17 за новембар у износу од 8.915 хиљада динара; рачун број: 001-12107/17 за децембар у износу од 8.862 хиљада динара; рачун број: 4481/2017 у износу од 50 хиљада динара према Рачуноводственом бироу; рачун број: 4/18 од 103 хиљада динара, као и обавезе по основу вишегодишњег уговора у износу од 9.239 хиљада динара. Уговор за јавни градски и приградски превоз путника на територији града Сремска Митровица је потписан 31.08.2016. године и важи 3 године, односно до 31.08.2019. године. Износ од 100.000 хиљада динара је планиран из разлога што износ од 140.000 хиљада динара за који је тражена и добијена сагласност, обухвата и приход од продаје карата коју превозник задржава за себе и не фактурише. Износ од 100.000 хиљада динара није био довољан за 2017. годину из разлога што је апропријација делимично оптерећена обавезама из 2016. године у износу од 14.278 хиљада динара, као и из разлога јер се не може тачно предвидети колико ће се остварити приход од продаје карата, а колико ће бити исплаћено из буџета Града. Разлика између преузете обавезе из 2017. године и 2016. године је 7.499 хиљада динара“.

6. Градска управа за инфраструктуру и имовину

Табела број 46: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извор финансирања – приходи из буџета (01)
у хиљадама динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
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
421	1102-0001	66,000	47,202	18,798	33,018	0	-14,220
423	1101-0003	15,850	15,310	540	1,527	0	-987
424	1102-0002	48,535	36,116	12,419	23,361	0	-10,942
426	1102-0001	7,500	7,127	373	352	331	-310
511	2002-П1	6,477	1,742	4,735	7,630	0	-2,895
511	0701-П1	89,987	37,297	52,690	83,373	0	-30,683
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-60,037

У оквиру Програма 2 – Комунална делатност и Програмске активности 1102 – 0001 Управљање/одржавање јавним осветљењем, на групи конта 421 – Стални трошкови, јавља се разлика у односу на одобрену апропријацију у износу од 14.220 хиљада динара. Дато је писано објашњења одговорног лица за настала одступања: „Почетком 2017. године почеле су припрема за јавно приватно партнерство у замени система јавне расвета на територији града Сремска Митровица. Самим тиме очекивало се да ће у последњем кварталу 2017. године потрошња електричне енергије бити за половину мања на месечном нивоу. Међутим како је партнер напустио преговоре настављен је досадашњи систем и тако је настала разлика у виду прекорачења апропријације на позицији 270, конто 421 „Стални трошкови“, програмска активност 1102-0001 „Управљање/одржавање јавном расветом“, а није постојао нови извор средстава да се разлика надомести“.

У оквиру Програма 1 – Локални развој и просторно планирање и Програмске активности 1101 – 0003 Управљање грађевинским земљиштем, на групи конта 423 – Услуге по уговору, јавља се разлика у односу на одобрену апропријацију у износу од 987 хиљада динара. Дато је писано објашњења одговорног лица за настала одступања: „Прекорачење на позицији 264, конто 423 „Услуге по уговору“; Програмска активност 1101-0003 проистекла је из чињенице да је планом за 2017. годину предвиђено да се „Градском становању“ д.о.о., по уговору о вршење административних услуга, у току године исплати 12.000 хиљада динара (12 уговорених месечних рата), на бази испостављених месечних извештаја о раду и фактура. Пошто је у јануару 2017. године плаћен рачун за децембар 2016. године у износу од 1.121 хиљада динара (чија је валута јануар 2017. године), апропријација је извршена скоро у целости (у складу са планом исплаћено је 12 рата). Пошто уговором није прецизирано да рате морају бити једнаке, већ се месец узима као обрачунски период, а сам износ утврђује на основу извршеног посла односно прихваћеног извештаја о извршеном послу, то је за плаћање остао рачун за новембар број: 11/2017 од 30.11.2017. године у износу 1.105 хиљада динара и рачун за децембар број: 12/2017 од 31.12.2017. у износу 127 хиљада динара. Плаћање рачуна за новембар и децембар 2017. године, који у складу са „Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама“ доспевају за плаћање у јануару, односно фебруару 2018. године, пребачени су у наредну буџетску годину, али по „Уредби о буџетском рачуноводству“ рачуни за услуге које су извршене у току 2017. године приказане су у обавезама на конту 252111. „

У оквиру Програма 2 – Комунална делатност и Програмске активности 1102 – 0002 Одржавање јавних зелених површина, на групи конта 424 – Специјализоване услуге, јавља се разлика у односу на одобрену апропријацију у износу од 10.942 хиљада динара. Дато је писано објашњења одговорног лица за настала одступања: „До преузимања обавеза изнад планиране апропријације (позиција 275, конто 424 – Специјализоване услуге, Програмска активност 1102-0002 „Одржавање јавних зелених површина“) дошло је из разлога настанка неочекиване потребе за одржавањем зелених површина у зони око градилишта „подвожњака“, као и „Фрушкогорске улице“, где је рађен кружни ток, а што у моменту израде плана није било очекивано у том обиму. Неопходност ранијег завршетка наведених пројеката, у условима продужене грађевинске сезоне, условило је извођење радова на одржавању зелених површина већег од планираног, а уз сагласност извођача да

се обавезе настале по том основу измире у наредној буџетској години. До краја 2017. године нису измирене следеће фактуре према ЈКП „Комуналијама“ Сремска Митровица за одржавање зеленила: Окончана ситуација број: 4566-1/2017 у износу 4.509 хиљада динара; IX привремена ситуација број: 4141-1/2017 у износу 5.450 хиљада динара. У износ прекорачења на овој позицији улази и део VII привремене ситуације број: 3726-1/2017 у износу 983 хиљада динара, чије плаћање је такође извршено у текућој 2018. години.“

У оквиру Програма 2 – Комунална делатност и Програмске активности 1102 – 0001 Управљање/одржавање јавним осветљењем, на групи конта 426 – Материјал, јавља се разлика у односу на одобрену апропријацију у износу од 310 хиљада динара. Дато је писано објашњења одговорног лица за настала одступања: „Прекорачење на позицији 262, конто 426 – Остали материјали за посебне намене, Програмска активност 1102-0001 проистекло је из чињенице да је у складу са конкурсном документацијом предвиђено трајање уговора о набавци материјала за јавну расвету за 2017. годину 12 месеци, а уговор је потписан 08.05.2017. године, те у складу са тим није ни планирано извршење уговора у целости у току 2017. године.

У оквиру Програма 9 – Основно образовање и Пројекта 2002 – П1 Изградња основне школе у Мачванској Митровици, на групи конта 511 – Издаци за нефинансијску имовину, јавља се разлика у односу на одобрену апропријацију у износу од 2.895 хиљада динара. Дато је писано објашњења одговорног лица за настала одступања: Прекорачење на позицији 292, 511 „Зграде и грађевински објекти“, пројекат 2002-П1 „Изградња основне школе у Мачванској Митровици“, проистекло је из саме процедуре која је условљена уговором о наменским трансферним средствима. На основу Уредбе о унапређењу локалне и регионалне инфраструктуре – Градимо заједно (Службени гласник Републике Србије, број: 5/20017) Министарство Привреде је граду Сремска Митровица определило средства за „Изградњу школе Добросав Радосављевић Народ у Мачванској Митровици“. Као Наручилац Министарство Привреде је спровео поступак јавне набавке и закључио Уговор од 11.10.2017. године, где се као уговорне стране појављују Министарство Привреде као Наручилац, град Сремска Митровица као Инвеститор и Извођач радова „Finish deal“ д.о.о. Београд. Процедура плаћања обавеза утврђена је у делу уговора који регулише начин плаћања и прописује првобитно оверу ситуације од стране надзора Инвеститора, а пре плаћања добављачу, проверу од стране Наручиоца. Како је извођач уведен у посао, у зимском периоду (01.11.2017. године), с обзиром на динамику радова у таквим временским условима и рок извођења радова од 120 календарских дана, Планом за 2017. годину Градске управе за инфраструктуру и имовину није планирана ни једна исплата из средстава Града осим ПДВ у износу 638 хиљада динара, који је плаћен 10.11.2017. године на аванс од 3.189 хиљада динара, а чија исплата је била обавеза Министарства Привреде. Прекорачење на позицији 292, 511 „Зграде и грађевински објекти“, пројекат 2002-П1 „Изградња основне школе у Мачванској Митровици“ састоји се од обавезе по Првој привременој ситуацији број 175 од 25.12.2017. године у износу 6.359 хиљада динара и ПДВ по интерном обрачуна број 4 од 02.02.2018. на износ 1.272 хиљада динара. Прва привремена ситуација испостављена је 25.12.2017. године, али обзиром на напред поменути процедури плаћања од стране Министарства Привреде физички је „отпремљена“ Градској управи за инфраструктуру и имовину на плаћање 26.01.2018. године. Сматрамо да ово није преузимање обавеза изнад планиране апропријације, већ с обзиром на

динамику напред поменутих радњи ова обавеза је једино могла бити предвиђена планом за 2018. годину“.

У оквиру Програма 7 – Путна инфраструктура и Пројекта 0701 – П1 Изградња подвожњака на пружном прелазу ка насељу КПД, на групи конта 511 – Издаци за нефинансијску имовину, јавља се разлика у односу на одобрену апропријацију у износу од 30.683 хиљада динара. Дато је писано објашњења одговорног лица за настала одступања: „До прекорачења на позицији 288, конто 511 „Зграде и грађевински објекти“ , Пројекат „Изградња подвожњака на пружном прелазу ка насељу КПД“, дошло је јер се није очекивао толики обим изведених радова у уговореном периоду. Како је грађевинска сезона била продужена захваљујући временским приликама, усменим договором са извођачем обезбеђен је већи обим изведених радова у 2017. години све у сврху скраћивања времена обуставе саобраћаја на поменутој саобраћајници и брже омогућавања функционисања тог дела града. Интерес извођача је био брже ослобађање својих грађевинских ресурса за нове послове, знајући да ће плаћање изведених радова бити неспорно, али у 2018. години. Прекорачење од 30.683 хиљада динара на овој позицији чине следеће ситуације: XXIII привремена ситуација број: 236/17 од 01.11.2017. године у износу 1.353 хиљада динара; XXII привремена ситуација број: 217/17 од 02.10.2017. године у износу 20.191 хиљада динара; XXI привремена ситуација број: 190/17 од 31.08.2017. године у износу 3.161 хиљада; XX привремена ситуација број: 164/17 од 31.07.2017. године, које се односе на I фазу извођења радова на изградњи подвожњака и II привремена ситуација број: 199/17 од 07.09.2017. године у износу 3.024 хиљада динара, која се односи на II фазу“.

7. Градска управа за здравствену и социјалну заштиту

Табела број 47: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извор финансирања – приходи из буџета (01)
у хиљадама динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
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
423	0901-0006	1,935	1,443	492	503	0	-11
463	0901-0004	7,172	7,072	100	323	0	-223
472	0901-0002	200	172	28	126	0	-98
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-332

У оквиру Програма 11 – Социјална и дечија заштита и Програмске активности 0901 – 0006 Подршка деци и породицама са децом, јавља се разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију на групи конта 423 – Услуге по уговору у износу од 11 хиљада динара. По основу писаног објашњења одговорног лица разлика између више

преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију се односи на накнаду личног пратиоца за месец децембар 2017. године за децу са сметњама у развоју која похађају Предшколску установу „Пчелица“.

У оквиру Програма 11 – Социјална и дечија заштита и Програмске активности 0901 – 0004 Саветодавно – терапијске и социјално – едукативне услуге, јавља се разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију на групи конта 463 – Текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 223 хиљада динара. По основу писаног објашњења одговорног лица разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију се односи на децембарске рачуне за сталне трошкове доспеле у јануару 2018. године, као и на децембарске плате запослених у Центру за социјални рад и плате геронто домаћица, које се исплаћују половином текућег месеца за предходни месец.

У оквиру Програма 11 – Социјална и дечија заштита и Програмске активности 0901 – 0002 Прихватилишта и друге врсте смештаја, јавља се разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију на групи конта 472 – Текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 98 хиљада динара. По основу писаног објашњења одговорног лица разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију се односи на обавезе из 2017. године које Градска управа за здравствену и социјалну заштиту пребацује Предшколској установи „Пчелица“ за регресирање трошкова боравка деце са сметњама у развоју и деце без родитељског старања која не остварују право на дечији додатак, као и деце из материјално угрожених породица. У оквиру ове апропријације налазе се и неплаћене обавезе према мајкама прворођене деце које исплаћује Градска управа за здравствену и социјалну заштиту.

8. Предшколска установа „Пчелица“

Табела број 48: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извор финансирања – приходи из буџета (01)
у хиљадама динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
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
413	2001-0001	780	619	161	0	589	-428
416	2001-0001	2,000	373	1,627	2,151	0	-524
421	2001-0001	16,754	8,683	8,071	11,454	24	-3,407
424	2001-0001	1,605	697	908	1,094	185	-371
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-4,730

У оквиру Програма 8 – Предшколско образовање и Програмске активности 2001 – 0001 Функционисање предшколских установа, на групи конта 413 – Накнаде у природи, јавља се разлика од 428 хиљада динара. На основу писаног објашњења одговорног лица – Уговори за куповину новогодишњих поклона за децу запослених – поклон ваучери закључени су 12.12.2017. године, а на основу Решења Градске управе за образовање о давању

сагласности за преузимање финансијских обавеза, број: 401-67/2017-III-483. Средства за ову намену су планирана у 2018. години у износу од 590 хиљада динара из разлога јер је преузимање пакетића предвиђено закључно са 31.12.2017. године, а фактурисање ће бити у 2018. години. Разлика у износу од 428 хиљада динара се односи на следеће рачуне: „Вини Пу“ Сремска Митровица, број: 4/2018 од 10.01.2018. године, у износу од 99 хиљада динара; „Маза и Луња“ т.р. Сремска Митровица, број: 15/2018 од 08.01.2018. године, у износу од 72 хиљада динара; и СТР „Шврћа“ Стара Пазова, број 3037/17/1 од 03.01.2018. године, у износу од 308 хиљада динара.

Првим ребалансом Буџета Града Сремска Митровица у 2018. години на апропријацији 413 је планиран износ од 1.179 хиљада динара, односно апропријација 413 је увећана за 399 хиљада динара у односу на усвојен Буџет Града Сремска Митровица за 2018. годину, како би се измирили рачуни за куповину новогодишњих пакетића на основу уговора за 2017. годину у износу од 589 хиљада динара, док остатак у износу од 590 хиљада динара је планиран за закључење уговора за куповину новогодишњих поклона за децу запослених у 2018. години.

У оквиру Програма 8 – Предшколско образовање и Програмске активности 2001 – 0001 Функционисање предшколских установа, на групи конта 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи, јавља се разлика од 524 хиљада динара. На основу писаног објашњења одговорног лица – Финансијским планом Предшколске установе за 2017. годину број: 1-2/17 од 16.01.2017. године на апропријацији 416 планирано је 2.000 хиљада динара за јубиларне награде 20 запослених, који то право остварују у 2017. години. Изменама и допунама финансијског плана – први ребаланс, број: 1-18/17 од 16.06.2017. године на апропријацији 416 је планирано 2.000 хиљада динара за 19 запослених. Износ средстава за јубиларне награде планиран је на основу Колективног уговор, број: 1-31/15 од 18.05.2015. године, члан 44., став 1., тачка 4., који је био актуелан у моменту израде Предлога измене и допуне финансијског плана Предшколске установе. У међувремену је донет Посебан колективни уговор, на основу којег право на јубиларне награде остварује 26 радника. Изменама и допунама финансијског плана – други ребаланс, број: 1-35/17 од 12.10.2017. године на апропријацији 416 је планирано 2.000 хиљада динара за јубиларне награде 34 запослених, на основу Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања од 13.05.2017. године, члан 42. и Колективног уговора Предшколске установе. Градској управи за образовање у 2017. години је достављено 29 захтева за исплату јубиларних награда, а исплаћене су 4 јубиларне награде из 2017. године и 2 јубиларне награде из 2016. године.

У оквиру Програма 8 – Предшколско образовање и Програмске активности 2001 – 0001 Функционисање предшколских установа, на групи конта 421 – Стални трошкови, јавља се разлика од 3.407 хиљада динара. На основу писаног објашњења одговорног лица – Предлогом финансијског плана Предшколске установе за 2017. годину, број: 1-55/2016 од 22.11.2016. године, на апропријацији 421 планирано је 18.264 хиљада динара, а након усвојеног Буџета града Сремска Митровица за 2017. годину апропријација 421 је умањена и износи 16.754 хиљада динара и на том нивоу остаје и након другог ребаланса. Приликом планирања средстава на апропријацији 421, није планиран износ средстава за рачуне који се односе на месеце новембар и децембар текуће године из разлога јер доспевају на плаћање у наредној години. Рачуни приказани у табели ОЗ се односе на новембар 2017.

године у износу од 1.460 хиљада динара и децембар 2017. године у износу од 1.634 хиљада динара, што укупно износи 3.095 хиљада динара. У 2017. години су плаћени рачуни за октобар и новембар 2016. године.

У оквиру Програма 8 – Предшколско образовање и Програмске активности 2001 – 0001 Функционисање предшколских установа, на групи конта 424 – Специјализоване услуге, јавља се разлика од 371 хиљада динара. Одступање се односи на закључен уговор са Заводом за јавно здравље, а чине га рачуни који се односе на месеце новембар и децембар 2017. године, као и износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017. године. Приликом планирања средстава на апропријацији 424 – Специјализоване услуге, није планиран износ за рачуне који се односе на новембар и децембар текуће године из разлога што доспевају на плаћање у наредној години.

Рачуни приказани у табели ОЗ се односе на новембар 2017. године у износу 121 хиљада динара и децембар 2017. године у износу 166 хиљада динара, што је укупно 287 хиљада динара. Приликом закључења уговора није наведена вредност уговора него само појединачне цене услуга и да се уговор закључује на одређено време од годину дана. У 2017. години такође су плаћени рачуни за септембар, октобар и новембар 2016. године.

На основу извршене ревизије је утврђено да су више преузете обавезе у односу на одобрене апропријације код директних корисника и Предшколске установе „Пчелица“ у укупном износу од 73.546 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 19

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

Пасивна временска разграничења – исказана су у износу од 1.120.984 хиљада динара, која се односе на: разграничени приходи и примања 16 хиљада динара; разграничене плаћене расходе и издатке 48.474 хиљада динара, обрачунате ненаплаћене приходе и примања 1.057.302 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења 15.192 хиљада динара. Највећи износ пасивних временских разграничења исказали су директни корисници 1.052.082 хиљада динара и индиректни корисници 68.902 хиљада динара.

5.3.3.2 Капитал

Укупни капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција који су исказани у Билансу стања на дан 31.12.2017. године Града Сремска Митровица износе 6.259.860 хиљада динара, а састоје се од следећих позиција:

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 5.359.814 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 4.706.532 хиљада динара, а на индиректне кориснике: месне заједнице 73.615 хиљада динара, предшколска установа 231.024 хиљада динара, установе културе 244.027 хиљада динара, спортске установе 104.219 хиљада динара и туристичка организација 397 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 4.088 хиљада динара, код установа културе (2) 3.947 хиљада динара и Пословно спортски центар „Пинки“ 141 хиљада динара.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита је исказана у износу од 598.709 хиљада динара код Градске управе за буџет и локални економски развој.

Финансијска имовина исказана је у износу од 1.478.452 хиљада динара код Градске управе за буџет и локални економски развој.

Пренета неутрошена средства из ранијих година исказана су у износу од 47 хиљада динара код Предшколске установе „Пчелица“.

Вишак прихода и примања – суфицит исказан је у износу од 14.264 хиљаде динара, код: Градске управе за буџет и локални економски развој 8.290 хиљада динара, наменски подрачуни 111 хиљада динара, установа културе 341 хиљаду динара и Спортско пословни центар „Пинки“ 5.522 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 1.904 хиљаде динара, исказан је код: установа културе пет хиљада динара; Спортско пословни центар „Пинки“ 1.899 хиљада динара.

Ванбилансна пасива – исказана је у износу од 86.952 хиљаде динара, код следећих корисника: Градска управа за имовину и инфраструктуру у износу од 40.401 хиљада динара; и Предшколска установа „Пчелица“ 46.551 хиљаду динара (објашњено у делу ванбилансна актива).

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године, исказана су примања у износу од 133.721 хиљада динара и издаци у износу од 588.563 хиљада динара, чиме је остварен мањак примања у износу од 454.842 хиљаде динара.

Табела број 49: Извештај о капиталним издацима и примањима

Конто	О П И С	у хиљадама динара	
		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	ПРИМАЊА	521.301	133.721
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	8.025	13.721
810000	Примања од продаје основних средстава	3.590	9.034
820000	Примања од продаје залиха	4.435	4.687
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	513.276	120.000
910000	Примања од задуживања	513.276	120.000
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	ИЗДАЦИ	755.422	588.563
500000	Издаци за нефинансијску имовину	657.056	465.177
510000	Основна средства	635.847	463.582
520000	Залихе	1.420	1.595
540000	Природна имовина	19.789	
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	98.366	123.386
610000	Отплата главнице	97.866	123.386

620000	Набавка финансијске имовине	500	
	Вишак примања		
	Мањак примања	234.121	454.842

Ревизијом презентоване документације утврђено је да су издаци за набавку нефинансијске имовине мање исказани за износ од 16.088 хиљада динара, због неправилног извршења и књиговодственог евидентирања са класе 4, уместо са класе 5, и то:

- 8.365 хиљада динара исказано је код Градске управе за културу, спорт и омладину на групи конта 424000 – специјализоване услуге, уместо на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти, за капитално одржавање саобраћајних објеката (царска палата);
- 5.596 хиљада динара исказано је код Градске управе за инфраструктуру и имовину на групи конта 424000 – специјализоване услуге, уместо на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти, за капитално одржавање саобраћајних објеката (подвожњака);
- 336 хиљада динара исказано је код Градске управе за здравствену и социјалну заштиту на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти, за капитално одржавање објеката (поправка крова);
- 917 хиљада динара исказано је код Градске управе за инфраструктуру и имовину на групи конта 426000 – материјал, уместо на категорији 520000 – залихе;
- 241 хиљаду динара исказано је код индиректног корисника Предшколска установа „Пчелица“ на групи конта 426 – материјал, уместо на групи конта 520000 – залихе;

Ризик

Неправилно евидентирање утрошених средстава буџета као расхода, уместо као издатака постоји ризик од нетачног исказивања података о капиталним издацима.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да издатке за нефинансијску имовину евидентирају применом правилне економске класификације и на тај начин их правилно искажу у Извештају о капиталним издацима и примањима

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима за период од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године, исказани су новчани приливи у износу од 2.485.748 хиљада динара и новчани одливи у износу од 2.555.030 хиљада динара. Извршена је корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 за износ од 14.972 хиљаде динара, а корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 10.633 хиљаде динара. Салдо готовине на почетку године исказан је у износу од 88.478 хиљада динара, као и салдо готовине на крају године у износу од 23.535 хиљада динара.

Табела број 50: Извештај о новчаним токовима у хиљадама динара

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	2.726.130	2.485.748
700000	Текући приходи	2.204.829	2.352.027
710000	Порези	1.387.860	1.439.779

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Сремска Митровица за 2017. годину*

730000	Донације, помоћи и трансфери	459.434	525.437
740000	Други приходи	357.513	386.495
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	22	316
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
790000	Приходи из буџета		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	8.025	13.721
810000	Примања од продаје основних средстава	3.590	9.034
820000	Примања од продаје залиха	4.435	4.687
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	513.276	120.000
910000	Примања од задуживања	513.276	120.000
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	2.688.402	2.555.030
400000	Текући расходи	1.932.980	1.966.467
410000	Расходи за запослене	560.277	526.593
420000	Коришћење услуга и роба	783.636	903.195
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	7.345	12.837
450000	Субвенције	55.671	93.897
460000	Донације, дотације и трансфери	251.563	237.617
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	60.976	47.578
480000	Остали расходи	213.512	144.750
500000	Издаци за нефинансијску имовину	657.056	465.177
510000	Основна средства	635.847	463.582
520000	Залихе	1.420	1.595
540000	Природна имовина	19.789	
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	98.366	123.386
610000	Отплата главнице	97.866	123.386
620000	Набавка финансијске имовине	500	
	Вишак новчаних прилива	37.728	
	Мањак новчаних прилива		69.282
	Салдо готовине на почетку године	78.074	88.478
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	2.749.514	2.500.720
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	23.384	14.972
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	2.739.110	2.565.663
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	50.708	10.633
	Салдо готовине на крају године	88.478	23.535

5.6. Остали делови финансијског извештаја

Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2017. до 31.12.2017. године

Чланом 76. Закона о буџетском систему, прописано је да финансијски извештаји завршног рачуна садрже одступања између одобрених средстава и извршења буџета и објашњење великих одступања. У периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године, остварене су приходи и примања у износу од 2.485.751 хиљаду динара и укупни расходи и издаци у износу од 2.555.030 хиљада динара. Према Одлуци о буџету за 2017. годину планирано је 3.218.613 хиљаде динара за финансирање расхода и издатака из буџета, а извршено је 2.443.664 хиљаде динара, што је извршење од 75,92%. Према Одлуци о буџету планирано је 137.720 хиљада динара за финансирање расхода и издатака из додатних прихода буџетских корисника, а извршено је 111.366 хиљада динара, што је извршење 80,86%. Посматрајући укупно планирана и остварена средства из свих извора финансирања није било одступања између одобрених и извршених средстава за 2017. годину.

Извештај о примљеним донацијама и кредитима (домаћим и иностраним) и извршеним отплатама дугова

У периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године закључени су следећи уговори о донацији:

- Уговор о донацији закључен између Предшколске установе „Пчелица“ и донатора „Vahali production services“ д.о.о. Засавица у износу од 100 хиљада динара, а намењена су куповини опреме (пет плакара).

- Уговор о донацији закључен између Предшколске установе „Пчелица“ и донатора „Фото Исаковић“ Сремска Митровица у износу од 60 хиљада динара, а намењена су за опремање Предшколске установе и унапређење процеса рада.

У периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године град Сремска Митровица је имао закључене следеће уговоре о кредиту:

- Уговор о краткорочном кредиту закључен између града Сремска Митровица и „Unicredit banka“ д.о.о. Београд у износу од 120.000 хиљада динара, за финансирање текуће ликвидности.

- Уговор о финансијском лизингу закључен између града Сремска Митровица и „Unicredit leasing“ д.о.о. Београд у износу од 13.572 евра, а предмет уговора јесте набавка три путничка возила. Уговори о финансијском лизингу закључени су на период од 36 месеци и отплаћују се у месечним ратама. Град Сремска Митровица је извршио отплату камате по кредиту у износу од 2.417 хиљада динара и отплату главнице у износу од 7.717 хиљада динара.

- У периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године град Сремска Митровица је започео са отплатом кредита за изградњу базена и вршио је отплату камате по основу кредита за изградњу подвожњака, а све по основу уговора који су закључени у 2015. години: 1) уговор закључен са „Banca Intesa“ а.д. Београд за финансирање пројекта „Изградња градског базена“ у износу од 121.500 хиљада динара; 2) уговор закључен са „Erste Banka“ а.д. Нови Сад, за финансирање пројекта „Изградња подвожњака“ у износу од 490.000 хиљада динара. Град Сремска Митровица је извршио отплату камате по кредиту у износу од 9.187 хиљада динара.

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период јануар-децембар 2017. године

На основу члана 69. Закона о буџетском систему дефинисано је да се део планираних прихода и примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве и користе за непланиране сврхе за које се покаже да апропријације нису биле довољне. Средства текуће буџетске резерве распоређују се у току буџетске године на директне буџетске кориснике, а на основу решења о употреби средстава текуће буџетске резерве, које доноси Градоначелник. Одлуком о буџету града Сремска Митровица за 2017. годину планирана су средства на име текуће буџетске резерве у износу од 20.000 хиљада динара. У складу са чланом 61., став 12. Закона о буџетском систему извршено је преусмеравање слободних средстава у текућу буџетску резерву у износу од 20.294 хиљаде динара, те су средства текуће буџетске резерве износила укупно 40.294 хиљаде динара. Овако опредељена средства су распоређена у износу од 40.247 хиљада динара. Одлуком о првом ребалансу буџета града Сремска Митровица за 2017. годину, текућа буџетска резерва је планирана у износу од 20.000 хиљада динара. У складу са чланом 61., став 12. Закона о буџетском систему извршено је преусмеравање слободних средстава у текућу

буџетску резерву у износу од 2.555 хиљада динара, те су средства текуће буџетске резерве износила укупно 62.849 хиљада динара. Овако опредељена средства су распоређена у износу од 62.667 хиљада динара. Одлуком о другом ребалансу буџету града Сремска Митровица за 2017. годину текућа буџетска резерва је планирана у износу од 10.000 хиљада динара. У складу са чланом 61., став 12. Закона о буџетском систему извршено је преусмеравање слободних средстава у текућу буџетску резерву у износу од 14.736 хиљада динара, те су средства текуће буџетске резерве износила укупно 87.585 хиљада динара. Овако опредељена средства су распоређена у износу од 83.233 хиљада динара. Средства текуће буџетске резерве су распоређена у целокупном износу од 83.233 хиљаде динара.

У 2017. години средства за сталну буџетску резерву су планирана у износу од 5.000 хиљада динара, али није било коришћења средстава сталне буџетске резерве.

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду 01.01.2017. године – 31.12.2017. године

Законом о јавном дугу, члан 34., прописано је да локалне власти не могу давати гаранције. Сходно наведеној законској одредби буџет града Сремска Митровица у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017 године није давао гаранције.

6. Јавне набавке

Поступци јавних набавки за све директне кориснике града Сремске Митровице су спровођени од стране запослених на пословима јавних набавки у Служби за јавне набавке која је једна од организационих јединица образованих у оквиру Градске управе за опште и заједничке послове. У Служби за јавне набавке је запослено пет лица од којих четири лица поседују сертификат службеника за јавне набавке. Два лица са сертификатом су распоређена на радно место службеника за јавне набавке. Градска управа за инфраструктуру и имовину је ближе уредила поступке јавних набавки актом донетим у 2018. години.

У 2017. години директни корисници буџета града Сремске Митровице су спровели укупно 62 поступка јавних набавки након којих су закључени уговори у укупној вредности од 501.797 хиљада динара без ПДВ односно 599.309 хиљада динара са ПДВ. Пет градских управа (Градска управа за културу, спорт и омладину, Градска управа за здравствену и социјалну заштиту, Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине, Градска управа за образовање и Градска управа за инфраструктуру и имовину) је спровело 20 отворених поступака јавних набавки са укупно уговореном вредношћу од 425.871 хиљаду динара без ПДВ, односно 509.046 хиљада динара са ПДВ. Девет директних корисника буџетских средстава (Градоначелник, Стручна служба Скупштине града, Градска управа за опште и заједничке послове, Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове, Градска управа за буџет и локални економски развој, Градска управа за културу, спорт и омладину, Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине, Градска управа за образовање и Градска управа за инфраструктуру и имовину) спровело је 39 поступака јавних набавки мале вредности са укупно уговореном вредношћу од 72.581 хиљаду динара без ПДВ, односно 86.251 хиљаду динара са ПДВ. Две градске управе (Градска управа за буџет и локални економски развој и Градска управа за инфраструктуру

и имовину) су спровеле укупно три преговарачка поступка без објављивања јавног позива за подношење понуда са уговореном вредношћу од 3.444 хиљаде динара без ПДВ односно 4.013 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом су обухваћени поступци јавних набавки након којих су закључени уговори по спровођењу следећих поступака:

Отворени поступак

1. Градска управа за буџет и економски развој

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 вангарантном 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.

2. Градска управа за инфраструктуру и имовину

1) Изградња подвожњака на укрштању магистралне пруге Београд – Шид – државна граница и локалног пута у улици Фрушкогорска у Сремској Митровици – фаза 2

Градска управа за инфраструктуру и имовину је дана 08.05.2017. године донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке радова – изградња подвожњака на укрштању магистралне пруге Београд – Шид – државна граница и локалног пута у улици Фрушкогорска у Сремској Митровици – фаза 2, и Решење о образовању Комисије за јавну набавку радова. Саобраћајни институт „ЦИП“ д.о.о. Београд израдио је пројекат за изградњу подвожњака, којим је утврђена процењена вредност јавне набавке у износу од 100.181 хиљада динара без ПДВ. Чланови комисије и њихови заменици потписали су Изјаву о одсуству сукоба интереса дана 27.04.2017. године, што је 12 дана раније од дана доношења Решења о образовању Комисије, иако је чланом 54., став 9. прописано да чланови комисије потписују изјаву након доношења Решења.

Записник о отварању понуда сачињен је 19.06.2017. године и од 7 чланова комисије, потписало га је 6 чланова. Комисија је дана 22.06.2017. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда и 23.06.2017. године донела Одлуку о додели уговора. Даном 23.06.2017. године закључен је Уговор о јавној набавци радова изградња подвожњака на укрштању магистралне пруге Београд – Шид – државна граница и локалног пута у улици Фрушкогорска у Сремској Митровици – фаза 2 у вредности 98.394 хиљада динара без ПДВ, односно 118.073 хиљада динара са ПДВ, са роком важења понуде 60 дана, роком завршетка радова 90 календарских дана и уплатом аванса 30%. Даном 20.10.2017. године Анекс I, од, којим се продужава рок за завршетак предметних радова за 12 дана.

Закључен је Анекс II Уговора од 27.02.2018. године, којим се вредност уговорених радова мења и износи 106.323 хиљада динара без ПДВ, што је за 8,06% више од вредности Основног уговора, којим су у члану 15. уговорени вишкови радова до 15%.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да је Градска управа за инфраструктуру и имовину донела одлуку о измени уговора, али иста није објављена на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 115., став 5. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Града Сремска Митровица да у поступцима јавних набавки радова поштују одредбе Закона о јавним набавкама.

2) Изградња фекалне канализације у Лаћарку. Градска управа за инфраструктуру и имовину је дана 14.02.2017. године донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке радова – изградња фекалне канализације у Лаћарку и Решење о образовању Комисије за за јавну набавку радова, а чланови комисије и њихови заменици потписали су Изјаву о одсуству сукоба интереса дана 17.02.2017. године. Пројекат за изградњу канализације у Лаћарку урађен је 2007. године, а на основу изјашњења одговорног лица, приликом утврђивања процењене вредности набавке, претходно је извршена ревалоризација цена из пројекта. Процењена вредност јавне набавке износи 22.083 хиљада динара без ПДВ. Конкурсном документацијом, као критеријум за доделу уговора, одређен је критеријум најниже понуђене цене. Поред обавезних услова дефинисани су и додатни услови за учешће у поступку, које понуђач мора доказати, а тичу се: финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета.

Записник о отварању понуда сачињен је 20.03.2017. године а Извештај о стручној оцени понуда 22.03.2017. године. У Извештају се констатује да је једна понуда неприхватљива, јер понуђена цена прелази процењену вредност јавне набавке, док су преостале четири одговарајуће и прихватљиве.

Комисија је донела Одлуку о додели уговора од 22.03.2017. године, у којој се Уговор о јавној набавци радова – изградња фекалне канализације у Лаћарку додељује понуђачу „Борад“ д.о.о. Сремска Митровица, чија понуђена цена износи 18.933 хиљада динара без ПДВ, односно 22.719 хиљада динара са ПДВ, са роком важења понуде 60 дана и роком завршетка радова 190 календарских дана. Уговор је закључен 05.04.2017. године.

Одржавање јавне расвете

Закључивањем Анекса I Уговора између Градске управе за инфраструктуру и имовину Сремска Митровица и ЈКП „Комуналије“ Сремска Митровица, вредност послова на одржавању јавне расвете у 2017. години је увећана са износа од 2.938 хиљада динара са обрачунатим ПДВ на износ од 13.750 хиљада динара без ПДВ односно 16.499 хиљада динара са ПДВ. Чланом 4. Одлуке о јавној расвети¹²¹ уређено је да се послови изградње и реконструкције објеката и инсталација јавне расвете и редовно снабдевање електричном енергијом за јавну расвету, као и послови редовног одржавања јавне расвете на територији Града Сремска Митровица, поверавају Градској управи за инфраструктуру и имовину док је чланом 6. став 2. ове одлуке уређено да ЈКП „Комуналије“ има искључиво право извођења радова на редовном одржавању јавне расвете. Из понуде коју је доставило

¹²¹Сл.лист града Сремска Митровица“, бр. 14-II/2016.

ЈКП“Комуналије“ и на основу које је Анексом I Уговора утврђена нова вредност послова на одржавању јавне расвете се види да се не ради о одржавању јавне расвете већ да се ради о изградњи објеката и инсталација јавне расвете тј. о пословима за које ЈКП“Комуналије“ није дато искључиво право тако да је за исте Градска управа за инфраструктуру и имовину била дужна да спроведе поступак јавне набавке. Вредност радова исказаних у понуди износи 8.301 хиљаду динара без ПДВ односно 9.961 хиљаду динара са ПДВ.

У поступку ревизије је утврђено да Градска управа за инфраструктуру и имовину за набавку изградње јавне расвете у вредности од 8.301 хиљаду динара без ПДВ односно 9.961 хиљада динара са ПДВ није спровела поступак јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7. и 7а. и 39. став 2. истог Закона што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

3. Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине

1) Набавка у отвореном поступку услуга чишћења земљишта-Комасација Шашинци.

Дана 23.03.2017 године Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку – јавна набавка услуга: Чишћење земљишта- Комасација Шашинци. Процењена вредност јавне набавке 77.600 хиљаде динара без ПДВ-а по годинама : 2017- 3.417 хиљаде динара ; 2108 – 37.092 хиљаде динара; 2019 – 37.092 хиљаде динара. На објављени позив приспеле су три понуде: понуда групе понуђача: Геокруљ д.о.о, Београд, (чланови групе: Геокруљ д.о.о Београд, Геосистем д.о.о Београд, Геопут д.о.о Београд, Георад д.о.о Панчево и Godea Company д.о.о Нови Сад), Mapsoft“d.о.о Београд и понуђачи- учесници у заједничкој понуди, „Гео-Пројекат СМ“д.о.о Сремска Митровица (носилац посла) „Геософт“ д.о.о Београд и „Еврогеоматика“д.о.о Београд. Критеријум за оцењивање понуда је: најнижа понуђена цена.

Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине је дана 25.04.2017. године донела Одлуку о додели Уговора и дана 10.05.2017. године закључила Уговор за јавну набавку услуга: уређење земљишта - Комасација Шашинци града Сремска Митровица са „Гео-Пројекат СМ“ д.о.о Сремска Митровица. Понуђач наступа са понуђачима из групе понуђача Геософт д.о.о Београд и „Еврогеоматика“д.о.о Београд. Вредност Уговора је 77.000 хиљада динара без ПДВ, односно 92.400 хиљада динара са ПДВ. Цене током трајања Уговора не могу се кориговати. Укупан рок завршетак свих геодетско-техничких услуга одређен је Програмом комасације к.о. Шашинци, а не може бити дужи од 32 месеца. У члану 10. Уговора наводи се да ће Вршилац услуга испоставити прву обрачунску ситуацију наручиоцу на плаћање када изведе радове у висини од минимум 5% од укупне уговорене вредности. Чланом 12. Уговора се односи на додатне радове , где се наводи да Наручилац може након закљученог Уговора , без спровођења поступка јавне набавке , повећати обим предмета јавне набавке , с тим да се вредност Уговора може максимално повећати до 5% од укупне вредности првобитно закљученог Уговора.

Дана 19.09.2017. године закључен је Анекс Уговора о јавној набавци услуга уређење земљишта – Комасација Шашинци града Сремска Митровица између Градске управе за пољопривреду и заштиту животне средине града Сремска Митровица и „Гео-Пројекат СМ“ д.о.о из Сремске Митровице, којим се мења назив основног Уговора и сада гласи: „

Уговор за набавку услуга извођења геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом и обнови премера грађевинског земљишта у катастарској општини Шашинци Града Сремска Митровица“. Поред измена других одредби У Анексу Уговора у односу на Уговор измењен је и став 2. члана 10. основног Уговора тако да гласи: „Вршилац услуга ће испоставити прву обрачунску ситуацију наручиоцу на плаћање када изведе радове у висини од минимум 3% од укупне уговорене вредности“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Анексом уговора о јавној набавци услуга уређење земљишта-комасација Шашинци града Сремска Митровица број:404-187/2017-XI закљученог дана 19.09.2017.године измењен је битан елемент Уговора (став 2.члана 10.основног Уговора) који се односи на плаћање. Основним уговором је било предвиђено да ће вршилац услуга испоставити прву обрачунску ситуацију наручиоцу на плаћање када изведе радове у висини од минимум 5% од укупно уговорене вредности, док је Анексом предвиђено да ће вршилац услуга испоставити прву обрачунску ситуацију наручиоцу на плаћање каде изведе радове у висини од минимум 3% од укупно уговорене вредности, што је у супротности са чланом 115. Закона о јавним набавкама, којим је предвиђено да након закључивања уговора о јавној набавци наручилац може да дозволи промену цене и других битних елемената уговора из објективних разлога који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописима. Истим чланом Закона о јавним набавкама је предвиђено да је наручилац дужан да донесе Одлуку о измени уговора и да у року од три дана од доношења исту објави на Порталу јавних набавки и извештај достави Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

2) Набавка у отвореном поступу услуга чишћења терена у К.О. Раденковић. Дана 26.01.2017. године Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку – јавна набавка услуга: Чишћење терена у К.О. Раденковић. Процењена вредност јавне набавке је 83.333 хиљаде динара без ПДВ. Рок за подношење понуда је 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда. Позив за подношење понуда за јавну набавку у отвореном поступку: Чишћење терена у К.О. Раденковић и конкурсна документација објављен на порталу јавних набавки 26.01.2017. године.

У конкурсној документацији у делу „Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке из члана 76. Закона о јавним набавкама, тачка 6 наводи : „Понуђач је у обавези да изврши обилазак КО Раденковић у организацији наручиоца и упозна се са тереном, техничком спецификацијом и документацијом, а Наручилац је у обавези да му изда Потврду наручиоца о обиласку КО Раденковић, која је саставни део предметне конкурсне документације. Уколико Понуђач у поднетој понуди не достави Потврду наручиоца о обиласку КО Раденковић, понуда ће бити одбијена као неприхватљива“.

На основу наведеног, произилази да посета локације где се изводе радови односно пружају услуга , представља додатни услов за учешће у поступку јавне набавке.

Наметање обавезе обиласка локације на којој ће се изводити радови или пружати услуга као предуслов за подношење прихватљиве понуде, није у складу са одредбама члана 61. Став 1. Закона о јавним набавкама.

Чланом 61. Став 1. Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да у припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. У ставу 4. истог члана Закона, се наводи да конкурсна документација, између осталог, садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услове и сл. (тачка 5) и техничку документацију и планове (тачка 6)

При томе, обавеза обиласка локације представља трошак за сваког потенцијалног понуђача, посебно имајући у виду појединачну удаљеност седишта потенцијалних понуђача у односу на место на којем ће се радови вршити. Тиме су из претходно наведених разлога, у фази поступка јавне набавке до достављања понуде, потенцијални понуђачи доведени у неравноправни положај.

Чланом 106. Закона о јавним набавкама пописани су битни недостаци због којих понуда понуђача може бити одбијена као не одговарајућа. Сагласно наведеној Законској одредби, не обилазак локације на којој ће се пружати услуге или изводити радови, не може се сматрати битним недостатком понуде, због којег би иста могла бити оцењена као неприхватљива. У 2018. години у конкурсној документацији за јавну набавку радова: Хидрограђевински радови на уређењу пољопривредног земљишта у поступку комасације у катастарској општини Шашинци града Сремска Митровица у делу додатних услова није захтевана обавеза обиласка локације КО Шашинци.

На објављени позив приспела је једна заједничка понуда „Гео-Пројекат СМ“ д.о.о Сремска Митровица, „Сава“ д.о.о Сремска Митровица и ВД „Сава“ д.о.о Шабац. Критеријум за оцењивање понуда је: најнижа понуђена цена. Понуђена цена из понуде од 24.02.2017. године, групе понуђача за хидрограђевинске радове на уређењу пољопривредног земљишта у поступку комасације у катастарској општини Раденковић града Сремска Митровица износи 82.900 хиљада динара без ПДВ, односно 99.480 хиљада динара са ПДВ.

Дана 06.03.2017. године Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине је закључила Уговор за јавну набавку радова: хидрограђевински радови на уређењу пољопривредног земљишта у поступку комасације у катастарској општини Раденковић града Сремска Митровица са „Гео-Пројекат СМ“ Сремска Митровица. Понуђач наступа са понуђачима из групе понуђача „Сава“ д.о.о Сремска Митровица и ВД „Сава“ д.о.о Шабац. Вредност Уговора је 82.900 хиљада динара без ПДВ, односно 99.480 хиљада динара са ПДВ.

Дана 07.07.2017. године закључен је Анекс Уговора о јавној набавци радова: Хидрограђевински радови на уређењу пољопривредног земљишта у поступку комасације у катастарској општини Раденковић града Сремска Митровица између Градске управе за пољопривреду и заштиту животне средине града Сремска Митровица и Привредног друштва „Гео-пројект СМ“ д.о.о из Сремске Митровице, којим се повећава обим предмета набавке (члан 8. основног Уговора) и рок извођења радова (члан 6. став 2. основног Уговора). Вредност уговорених радова по Анексу износи 87.036 хиљада динара

без ПДВ, односно 104.444 хиљаде динара са ПДВ и рок се продужава на 13 месеци. У вези повећања обима предмета набавке и продужења рока извршења радова добијено је образложење одговорног лица Градске управе за пољопривреду и заштиту животне средине. У истом се наводи да се Градској управи за пољопривреду и заштиту животне средине обратио Захтевом извођач радова и носилац посла, да услед објективних околности а тичу се Одлуке о усвајању дефинитивног плана каналске и путне мреже број 461-1/2016 од 03.05.2017. године од стране Комисије за спровођење комасације, стављених захтева учесника комасације те до тада извршених обавеза (радова) по Уговору, постоји потреба за повећањем обима радова предвиђених Уговором и с тим у вези продужетка рока извршења свих радова за 30 дана. Повећање обима радова се односи на: повећање површина предвиђених за крчење шума и обала за 5ха (на захтев учесника комасације), услед измена насталих усвајањем новог плана путне мреже и каналске мреже –повећање броја пропуста за израду са 12 на 19 комада, измену ширине о зависности од ширине пута, 4 ком без крилних зидова док је позиција „Набавке и уградње одбојне мреже“ избачена као непотребна. Полазећи од члана 4. став 3. Уговора и истим утврђених обавеза „Надзорног органа“ који даје сагласност за стављени захтев извођача за повећање обима предмета јавне набавке (радова) и с тим у вези продужетка рока извршења уговорених радова, Надзорни орган је дао сагласност на горе наведено. Обавештење о Одлуци о измени Уговора достављено је Државној ревизорској институцији и Управи за јавне набавке.

У конкурсној документацији у делу „Средства обезбеђења испуњења обавеза понуђача“, тачка 1. средства финансијског обезбеђења за добро извршење посла наводи: „Ако се за време трајања Уговора промене рокови за извршење уговорене обавезе, важност банкарске гаранције / менице се мора продужити“. Анексом Уговора, на основу сагласности надзорног органа продужен је рок извршења уговорених радова за 30 дана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Конкурсном документацијом је као услов, предвиђена обавеза обиласка локације на којој ће се изводити радови, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама,

- Анексом Уговора продужен је рок за извршење уговорене обавеза за 30 дана а да за исти период није продужена важност средстава обезбеђења

- Уговор о јавној набавци радова: Хидро-грађевински радови на уређењу пољопривредног земљишта у поступку комасације у катастарској општини Раденковић града Сремска Митровица закључен са „Гео-Пројектом СМ“ Сремска Митровица не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе 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.

- оглас о јавној набавци услуга чишћења терена у К.О. Раденковић није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа што није у складу са чланом 57. Став 2. Закона о јавним набавкама.

3) Јавна набавка противградних ракета.

Дана 27.06.2017. године Град Сремска Митровица, Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности: Средства за противградну заштиту-противградне ракете. Финансирање јавне набавке мале вредности из средства текуће буџетске резерве по Решењу број 404-340/2017-II. Процењена вредност јавне набавке 1.667 хиљаде динара без ПДВ. Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине је дана 06.07.2017.године са „Тгауал корпорација ад“ Крушевац закључила Уговор о јавној набавци мале вредности добара-противградне ракете. Предмет Уговора је набавка средстава за противградну заштиту-противградних ракета вертикалног домета од 7.300 до 7.900 метара. Вредност Уговора је 1.664 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.997 хиљада са ПДВ. Рок испоруке противградних ракета (максимум 10 дана) 9 дана од дана писменог одобрења представника наручиоца овлашћеног за квалитативни пријем тражене серије ракета. Гарантни рок 5 година од дана примопредаје противградних ракета. Добављач доставио копију Решења о стављању у промет –Атест надлежног МУП-а. Рок плаћања 45 дана о дана испоруке противградних ракета. Уговор се закључује на одређено време , а најкасније до 31.08.2017. године. Противградне ракете испоручене у уговореном року и Записником о примопредаји предате Републичком хидрометеоролошком заводу Републике Србије.

4. Градска управа за образовање

1) Јавна набавка - Превоз ученика основних школа за период од септембра 2017. године до јуна 2018. године, на територији Града Сремска Митровица.

У 2017. години Град је објавио Позив за подношење понуда за услуге превоза ученика основних школа за период од септембра 2017. до јуна 2018. године. Рок за подношење понуда је био 30 дана од дана објављивала Позива на Порталу јавних набавки. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда. Елементи критеријума су цена услуге превоза, старост и квалитет возила и начин плаћања. Према Одлуци о покретању поступка процењена вредност јавне набавке износи 20.000 хиљада динара без ПДВ, од чега се 4.404 хиљада динара односи на 2017. годину, а остатак од 15.596 хиљада динара на 2018. годину.

У Конкурсној документацији су наведени и додатни услови за учешће у поступку. Додатни услови наводе да понуђач мора да докаже да над њим није покренут поступак стечаја или ликвидације, као и да располаже одређеним пословним и финансијским капацитетом за учешће у поступку предметне јавне набавке. Код пословног капацитета се наводи да понуђач мора да приложи фотокопије најмање три уговора у вредности од по 10.000 хиљада динара за пружене услуге превоза у претходне три године, док финансијски капацитет подразумева да је понуђач имао минимум 40.000 хиљада динара нето добитка у претходној години. Члан 77. Закона о јавним набавкама наводи да минимални годишњи приход који се тражи од понуђача, а не нето добитак, не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, осим у изузетним случајевима када је то неопходно због посебних ризика повезаних са јавном набавком. Стога, додатни услов који каже да је понуђач морао имати минимум 40.000 хиљада динара нето добитка у претходној години се не може довести у логичку везу са предметном јавном набавком.

Технички капацитет, који представља додатан услов за учешће у поступку, подразумева да понуђач поседује осам возила, која на дан 01.01.2017. не смеју бити старија од 12 година. Као неопходан кадровски капацитет наводи се да понуђач поседује најмање 10 стално запослених возача, чиме су дискримисани потенцијални понуђачи који располажу са радно ангажованим лицима ван радног односа.

Примљена је једна понуда групе понуђача „Сирмиумбус“ д.о.о. Сремска Митровица и „Еуропа бус“ д.о.о. Ваљево. Са понуђачима је закључен уговор у вредности од 19.999 хиљада динара без ПДВ, односно 21.199 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- као додатан услов се наводи да је понуђач имао минимум 40.000 хиљада динара нето добитка у 2016. години, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 77. истог Закона који прописује да минимални годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке.
- додатан услов да понуђач располаже са најмање 10 стално запослених возача није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер се на такав начин дискриминишу понуђачи који имају радно ангажована лица ван радног односа, што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама.
- модел уговора о јавној набавци за превоз ученика не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе 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.

Предузете мере у поступку ревизије:

Градска управа за образовање је приликом спровођења отвореног поступка јавне набавке услуге превоз ученика основних школа на територији Града Сремска Митровица у 2017. години за период од септембра 2017. године до јуна 2018. године доставила следеће: Наручилац је дана 20.07.2018. године објавио Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију на Порталу Управе за јавне набавке и на интернет страници Наручиоца где се може видети следеће: код финансијског капацитета услов да је понуђач имао 40.000.000,00 динара прихода за 2017. годину, код кадровског капацитета да понуђач има у радном односу на неодређено или одређено време или ангажоване по основу уговора ван радног односа, 8 (осам) возача и у члану 3. став 3. додато је, кроз исправку дана 25.07.2018. године, следеће: Обавезе које доспевају у наредној буџетској години реализоваће се највише до износа средстава која ће бити одобрена у тој буџетској години.

5. Градска управа за опште и заједничке послове

1) Јавна набавка услуга заштите имовине – редовно и ванредно физичко обезбеђење просторија. Градска управа за опште и заједничке послове је донела Одлуку о окретању поступка јавне набавке мале вредности – заштита имовине по партијама. Набавка је обликована у две партије: Партија 1 Редовно физичко обезбеђење просторија процењење

вредности 2.113 хиљада динара и Партија 2 Ванредно физичко обезбеђење просторија процењене вредности 388 хиљада динара. За партију 1 примљене су две понуде и Уговор је додељен добављачу „Нинтел“ доо Сремска Митровица, који понудио најнижу цену. За партију 2 су такође примљене две понуде од којих је једна одбијена као неприхватљива из разлога што је већа од процењене вредности. Стога је Уговор такође додељен добављачу „Нинтел“. Уговорена цена за радни час услуге пружања заштите имовине и обезбеђења, ван радног времена и у нерадне дане износи 276 динара са ПДВ по часу.

6. Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове

1) Јавна набавка услуга одржавања депоније грађевинског отпада.

Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове је дана 31.07.2017. године закључила Уговор о јавној набавци- одржавања депоније грађевинског отпада у Сремској Митровици. Предмет Уговора је пружање услуга- Одржавања депоније грађевинског отпада у Сремској Митровици. Вредност Уговора је 2.100 хиљаде динара без ПДВ односно 2.310 хиљада са ПДВ.

Наручилац је конкурсном документацијом одредио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке. Као додатни услов кадровског капацитета (стр.7 од 29), одређено је да пре слања позива за достављање понуде понуђач има минимум 2 (два) запослена или ангажована радника који раде на пословима који су у непосредној вези са предметом јавне набавке. У вези са наведеним условом, конкурсном документацијом није одређена њихова квалификациона структура тј. које стручне (школске спреме) треба да буду ти кадрови, чиме би се наведени услов кадровског капацитета довео у логичку везу са предметом јавне набавке. Употребљени термин „у непосредној вези са предметом ове набавке“ је неодређеног значења, а није прецизно одређено којим актом се употребљени термин као услов доказује. Као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке наручилац је одредио и услов, да понуђач у моменту подношења понуде поседује- решење-дозволу за складиштење неопасног отпада на територији Града Сремска Митровица коју издаје Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине града Сремска Митровица. Члан 75. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама као обавезни услов који понуђач у поступку јавне набавке мора доказати: да има важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке, ако је таква дозвола прописана посебним прописом.

У конкурсној документацији наручилац је за доказивање испуњености услова за учешће у поступку јавне набавке мале вредности услуга-одржавања депоније грађевинског отпада у Сремској Митровици предвидео достављање Изјаве о испуњености и доказивању обавезних и допунских услова чл. 75. и чл. 76. Закона о јавним набавкама из конкурсне документације. У члану 77. став 4. Закона о јавним набавкама стоји да наручилац може одредити у конкурсној документацији да се испуњеност свих или појединих услова, осим услова из члана 75. став 1. тачка 5. овог закона доказује достављањем изјаве којом понуђач под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђује да испуњава услове.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је у Конкурсној документацији одредио додатне услове у погледу кадровског капацитета, који нису у логичкој вези са предметом набавке, што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка услуга штампања и испоруке појединачних карата, маркица и претплатних легитимација за градски и приградски превоз.

Дана 31.07.2017. године објављен је Позив за подношење понуда за набавку услуга штампања и испоруке појединачних карата, маркица и претплатних легитимација за градски и приградски превоз. С обзиром да није примљена ни једна понуда, Градска управа је донела Одлуку о обустави поступка и поновила поступак јавне набавке.

Процењена вредност износи 800 хиљада динара без ПДВ, а критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Према записнику о отварању понуда благовремено је примљена једна понуда понуђача System Intelligence Products доо, Београд коме је и додељен уговор. Уговор је закључен на вредност од 780 хиљада динара без ПДВ, односно 936 хиљада динара са ПДВ. Уговором је предвиђено авансно плаћање у износу од 50% од укупно уговорене цене, а такође је, у складу са чланом 61. став 8. Закона о јавним набавкама, предвиђено средство обезбеђења за повраћај аванса у виду бланко потписане менице.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да модел уговора о јавној набавци услуга штампања и испоруке појединачних карата, месечних маркица и претплатних легитимација за градски и приградски превоз не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе 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.

6. Стручна служба Скупштине Града

1) Јавна набавка услуга штампања Службеног листа града Сремска Митровица. У 2017. години донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности – Услуге штампања службеног листа и објављен је Позив за подношење понуда. Процењена вредност набавке је 1.000 хиљада динара без ПДВ, од чега се 917 хиљада динара односи на 2017. годину, а остатак од 83 хиљаде динара на 2018. годину. У Позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији је као критеријум за оцењивање понуда и доделу уговора наведена најнижа понуђена цена.

Према Записнику о отварању понуда благовремено је примљено пет пријава. Најнижу цену, од 4 динара без ПДВ по страни А4, је понудило предузеће „Канцеларијска подршка“ доо, Старчево. Комисија је услед неуобичајене ниске цене довела у могућност извршење јавне набавке и, у складу са чланом 92. став 3. Закона о јавним набавкама, захтевала детаљно образложење понуђене цене. Након достављеног детаљног образложења саставних делова понуде, донета је Одлука о додели уговора и са поменутиим предузећем је закључен Уговор. Уговор је закључен највише до процењене вредности набавке од 1.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да модел уговора о јавној набавци услуга штампања службеног листа не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе 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.

7. Предшколска установа

1) Јавна набавка у отвореном поступку за јавну набавку добара-намирнице за припрему хране. Годишњим планом јавних набавки за 2017. годину Предшколска установа је предвидела набавку намирница за припрему хране. Набавка је обликована у 9 партија, а период извршења уговора је мај 2017. – мај 2018. године. Одлука о покретању отвореног поступка је објављена дана 09.03.2017. године у којој је наведена процењена вредност набавке од 17.171 хиљада динара без ПДВ: Партија 1- месо и месне прерађевине процењена вредност 5.229 хиљада динара без ПДВ, партија 2 – риба процењена вредност 554 хиљада динара без ПДВ, партија 3 – млеко и млечни производи 2.749 хиљада динара без ПДВ, партија 4 – свеже воће и поврће процењена вредност 2.609 хиљада динара без ПДВ, партија 5 – смрзнуто воће и поврће процењена вредност 324 хиљада динара, партија 6 – конзервисано воће и поврће процењена вредност 286 хиљада динара без ПДВ, партија 7 – јаја процењена вредност 429 хиљада динара без ПДВ, партија 8- хлеб, брашно и остали пекарски производи процењена вредност 1.231 хиљада динара без ПДВ и партија 9 – роба широке потрошње процењена вредност 3.761 хиљада динара без ПДВ.

Исти дан је сачињено Решење о образовању комисије и објављени су Позив за подношење понуда и Конкурсна документација на Порталу јавних набавки. Чланом 62. Закона о јавним набавкама прописано је да се исти акти објаве и на својој интернет страници. Позив за подношење понуда и Конкурсна документација нису објављени на интернет страници Предшколске установе с обзиром да Установа није формирала исту. У складу са чланом 57. Закона о јавним набавкама наручилац који не поседује интернет страницу није дужан да је формира ради објављивања огласа о јавној набавци.

Отварање понуда је спроведено 10.04.2017. године, примљено је 20 понуда за 9 партија. У поступку јавне набавке учествовало је седам понуђача, односно поднето је 20 понуда за 9 партија. Три понуде су одбијене из разлога што: понуђена цена понуђача је већа од процењене вредности. Критеријум за доделу уговора – оцењивање понуда је најнижа понуђена цена.

Одлука о додели Уговора је донета дана 21.04.2017. године од стране директора Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица. У Одлуци је наведено да је након спроведеног отварања понуда Комисија за јавне набавке приступила стручној оцени понуда и сачинила Извештај о стручној оцени понуда. Даље се наводи да директор Предшколске установе прихвата предлог Комисије за јавну набавку о избору најповољније понуде и доноси Одлуку о додели Уговора.

Партија број 3. Млеко и млечни производи, процењена вредност 2.749 хиљада динара. Укупан број поднетих понуда за ову партију је 3 понуде. Комисија за јавну набавку, након стручне оцене понуда констатује да је најповољнија понуда понуђача „Круна комерц“ доо Београд. 21.04.2017. године Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица доноси Одлуку о додели Уговора у отвореном поступку јавне набавке добра-намирнице за припрему хране, за партију 3 - млеко и млечни производи „Круна комерц“ доо Београд. 08.05.2017. године Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица закључује са „Круна комерц“ доо Београд Уговор за јавну набавку намирница за припрему хране ЈН број 01/2017. Партија број 3 – млеко и млечни производи. Предмет Уговора је јавна набавка намирница за припрему хране, партија број 3 – млеко и млечни производи према понуди Понуђача број 369 од 05.04.2017. године. Уговореним ценама робе сматрају се с појединачне цене из понуде и обрасца структуре цена у укупном износу од 2.596 хиљада динара без ПДВ односно 2.891 хиљада динара са ПДВ. Уговорене стране су сагласне да су јединичне цене фиксне и непроменљиве у року од 1 године (12 месеци) од дана закључивања Уговора. Плаћање се врши по извршеној испоруци у року до 45 дана од дана када је наручилац примио фактуру. Рок испоруке је 2 дана од дана пријема захтева за испоруку. Квалитет производа мора у потпуности одговарати важећим домаћим и међународним стандардима за ту врсту робе предвиђеним Законом о безбедности хране и подзаконским прописима који се на њега односе и она мора бити сасвим нова из текуће производње са важећим роком употребе. Чланом 10. Уговора предвиђена су средства обезбеђења (банкарска гаранција) за добро извршење посла. Средства обезбеђења достављена у складу са горе наведеним чланом. Уговор се закључује на одређено време за период од 1 године (12 месеци).

За Партију број 1 – Месо и месне прерађевине процењена вредност износи 5.229 хиљада динара без ПДВ. Према Записнику о отварању понуда достављене су две понуде. Најнижу понуђену цену је доставио добављач Кланица, прерада меса и трговина „Недељковић“ Шашинци.и понуда гласи на износ од 4.797 хиљада динара без ПДВ. На основу Одлуке о додели уговора са истим понуђачем је потписан Уговор дана 08.05.2017. године. Уговореним ценама робе сматрају се појединачне цене из понуде и обрасца структуре цена у укупном износу од 4.797 хиљада динара без ПДВ, а 5.361 хиљада динара са ПДВ. Уговорене стране су сагласне да су јединичне цене фиксне и непроменљиве у року од 1 године (12 месеци) од дана закључивања уговора. Плаћање се врши по извршеној испоруци у року до 45 дана од дана када је наручилац примио фактуру. Средства обезбеђења достављена у складу са чланом 10. Уговора. Уговор се закључује на одређено време за период од 1 године (12 месеци).

Процењена вредност за партију број 4 – Свеже воће и поврће износи 2.609 хиљада динара без ПДВ. Према Записнику о отварању понуда достављене су две понуде. Најнижу понуђену цену доставио је добављач Предузеће за промет и услуге „Агропалук“ доо Кукујевци. Понуђена цена без ПДВ износи 2.512 хиљада динара без ПДВ. На основу Одлуке о додели уговора са истим добављачем је дана 08.05.2017. године закључен Уговор у вредности наведеној у понуди добављача.

Уговореним ценама робе сматрају се појединачне цене из понуде и обрасца структуре цена у укупном износу од 2.512 хиљада динара без ПДВ, а 2.766 хиљада динара са ПДВ. Уговорне стране су сагласне да су јединичне цене фиксне и непроменљиве у року од 1

године (12 месеци) од дана закључивања уговора. Плаћање се врши по извршеној испоруци у року до 45 дана од дана када је наручилац примио фактуру. Средства обезбеђења достављена у складу са чланом 10. Уговора. Уговор се закључује на одређено време за период од 1 године (12 месеци).

У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке наведено је да процењена вредност за партију 9 – Роба широке потрошње износи 3.761 хиљаде динара без ПДВ. Према записнику о отварању понуда достављене су две понуде. Најнижу понуђену цену је доставио добављач „Луки комерц“ доо Пећинци. Понуђена цена без ПДВ износи 3.371 хиљада динара. На основу Одлуке о додели уговора са добављачем је потписан Уговор у вредности наведеној у понуди добављача. Уговореним ценама робе сматрају се појединачне цене из понуде и обрасца структуре цена у укупном износу од 3.371 хиљада динара без ПДВ, а 3.979 хиљада динара са ПДВ. Уговорне стране су сагласне да су јединичне цене фиксне и непроменљиве у року од 1 године (12 месеци) од дана закључивања уговора. Плаћање се врши по извршеној испоруци у року до 45 дана од дана када је наручилац примио фактуру. Средства обезбеђења достављена у складу са чланом 10. Уговора. Уговор се закључује на одређено време за период од 1 године (12 месеци).

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода и издатака без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик да се расходи извршавају без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, долази до одсуства било какве конкуренције и поштовања принципа економичности, ефикасности и ефикасности коришћења буџетских средстава и јавља се ризик да су добра и услуге плаћани више од тржишне цене..

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима Града Сремска Митровица да у поступцима јавних набавки радова поштују одредбе Закона о јавним набавкама.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Надлежност, уређење, организација, делокруг, положај и друга питања од значаја за рад Градског правобранилаштва града Сремска Митровица утврђена су Законом о правобранилаштву и Одлуком о Градском правобранилаштву града Сремска Митровица. Надлежност Правобранилаштва је предвиђена и другим прописима: Законом о планирању и изградњи, Законом о експропријацији, Законом о јавној својини и др.

Градско правобранилаштво града Сремска Митровица је орган града Сремска Митровица овлашћен за предузимање правних радњи на пословима правне заштите имовинских права и интереса града, његових органа и свих правних лица која се финансирају средствима буџета града у поступцима пред судовима, органима управе и

другим надлежним органима када имају положај странке или умешача о обавезама и правима се одлучује у том поступку.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за град Сремску Митровицу вршена је на основу података Градског правобранилаштва града Сремска Митровица о предузетим мерама и правним средствима ради правне заштите имовинских права и интереса града Сремска Митровица.

У наредној табели дат је преглед судских спорова на дан 20.02.2018. године које води Градско правобранилаштво града Сремска Митровица према врсти судског спора када је град Сремска Митровица тужилац, тужени, ванпарнични предмети (противник предлагача) и поверилац у извршним поступцима и поступцима стечаја.

Табела број 51: Збирни преглед судских спорова Града

у хиљадама динара

Редн и број	Опис	Парнични поступак		Ванпарнични поступак		Извршни поступак		Град стечајни поверилац
		Град тужилац	Град тужен	Град предлагач	Град противник предлагача	Град поверилац	Град дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Вредност спора	53.501	316.924	0	16.238	2.764	0	43.757
2	Број предмета	12	66	0	3	20	0	9

У даљем тексту даје се објашњење вредносно најзначајнијих спорова добијено од Градског правобранилаштва града Сремска Митровица:

Тужилац:

“MITSIDES POINT“ D.O.O., Сремска Митровица

Тужени:

1. ЈП „СРЕМ-ГАС“, Сремска Митровица
2. Град Сремска Митровица

“MITSIDES POINT“ D.O.O., Сремска Митровица поднео је дана 24.11.2014.г тужбу против тужених ради накнаде штете у износу од 12.340.097,93 дин. за законском затезном каматом почев од 20.01.2014.г. до исплате.

У тужби се наводи да је правни претходник тужиоца предузеће „Житопромет-братство“ д.д. Сремска Митровица са туженим првог реда дана 23.11.1999.г. закључио Уговор о учешћу о изградњи гасовода средњег притиска и гасног прикључка као прве фазе инвестиције гасификације насељених места Општине Сремска Митровица, као и Анекс истог уговора дана 27.06.2001.г.

Уговором и анексом истог тужилац се обавезао да на име обавезе изградње гасовода уплати накнаду у укупном износу од 7.545.961,40 дин., што је закључно са 15.07.2002.г. и извршио. Износ постављеног тужбеног захтева чини уплаћени износ уз обрачунату ревалоризацију за 2000-2003 г. у износу од 4.794.136,53 дин.

На основу закљученог уговора и извршених уплата тужиоцу је вршен обрачун ревалоризације улога и исказиван на конту 309100(008001) о чему су му издате потврде од стране јавног предузећа. Према наводима тужиоца тужени првог реда га је дана 20.01.2014.г. обавестио да је Скупштина Града Сремска Митровица дана 11.06.2013.г. донела Оснивачки акт Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, на основу ког је код Агенције за привредне регистре РС извршен упис Града Сремска Митровица као оснивача јавног предузећа са 100% удела у капиталу, чиме је извршена својинска трансформација предузећа. Наводе да су тиме тужиоцу уложена средства конфискована без икакве накнаде, а улагање поништено, чиме му је нанета материјална штета.

У договору на тужбу и током поступка тужени Град Сремска Митровица није спорио да је наведени уговор са анексима закључен и да су уплате по њему извршене, као и да је тужени првог реда тужиоцу издавао потврде о стању улога, али је истицао да је на потврдама констатовано стање и ревалоризација улога, а не признато право на удео у капиталу туженог првог реда, како тужилац то наводи у тужби.

Тужени Град Сремска Митровица у поступку указује да је основним уговором предвиђено да тужилац по основу улагања у изградњу гасовода остварује право да се у поступку својинске трансформације јавног предузећа, туженог првог реда, уложена средства претворе у акције предузећа, као и да остварује право на прикључење на дистрибутивну мрежу без накнаде. Тужени указује да је ступањем на снагу Закона о јавним предузећима („Сл.гласник РС“ бр. 119/2012) створена обавеза за сва јавна предузећа да изврше процену основног капитала и изврше његов упис у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, као и обавеза оснивача предузећа да ускладе оснивачке акте, тако што ће у њима бити садржан процењени основни капитал предузећа.

Како би испунио своју законску обавезу Град Сремска Митровица као тужени другог реда је у циљу усклађивања оснивачког акта са Законом о јавним предузећима донео Оснивачки акт Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица.

Град Сремска Митровица оспорио је основ тужбеног захтева сматрајући да је тужба преурањена и да тужилац нема право на исплату уложених средстава, већ право да се његова улагање претворе у акције предузећа када оно буде организовано као акционарско друштво. У складу са тим у овом поступку тужени доказује да се не ради о својинској трансформацији Јавног предузећа „Срем-гас“, а који поступак подразумева промену својинског облика предузећа већ о усаглашавању Оснивачког акта и Статута, са одредбама Закона о јавним предузећима, те упису вредности капитала код Агенције за привредне регистре, што је била законска обавеза, јер у супротном предузеће не би могло бити регистровано у АПР-у. Из процене вредности основног капитала се види да највећи део

средстава јавног предузећа чине мреже намењене протоку енергента ради дистрибуције корисницима, а које јавно предузеће користи по основу Уговора закљученог са оснивачем. Неновчани капитал је уписан као власништво града Сремска Митровица што је такође била законска обавеза, обзиром на одредбе чл. 9. и чл. 11. Закона о јавној својини које дефинишу појам мреже, прописују да мреже представљају доброг од општег интереса, те да су мреже којима се обавља делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од стране носилаца јавне својинне (јединица локалне самоуправе) у јавној својини оснивача. У току поступка салушани су законски заступници тужиоца и туженог првог реда, проведени писмени докази приложени уз тужбу и одогвор на тужбу, као и проведено економско финансијско вештачење.

Привредни суд у Сремској Митровици донео је дана 02.09.2015.г. првостепену пресуду којом је тужбени захтев одбијен као неоснован, али је по жалби тужиоца Привредни апелациони суд у Београду Решењем бр. 4 ПЖ 7809/15 од 26.07.2017.г. првостепену пресуду укинуо и предмет вратио на поновно суђење. У образложењу решења се наводи да тужени не одлучују о својинског трансформацији јавног предузећа обзиром да се ради о предузећу чије је капитал у режиму јавне својине и упућује на одредбе Закона о облигационим односима које прописује да у случају када испуњење обавезе једне стране у двостраном уговору постане немогуће због догађаја за који није одговорна ни једана од уговорних страна, страна која је своје обавезе испунила може захтевати враћено по правилима о стицању без основа. Тренутно је спор у фази где је одређено вештачење на околност колико су износили стварни трошкови накнаде за прикључење тужиоца на дистрибутивну мрежу у тренутку прикључења и да ли је тај износ обухваћен износом који се тужбом потражује.

Тужилац: „АГЕНТ НЕКРЕТНИНЕ“ ДОО Нови Сад
Тужени: Републике Србије и град Сремска Митровица

Пред Вишим судом у Београду води се парнични поступак по тужби тужиоца „АГЕНТ НЕКРЕТНИНЕ“ ДОО Нови Сад, против тужених Република Србија и град Сремска Митровица ради накнаде штете. Тужбом је вредност спора означена износом од 250.000.000,00 динара. Тужба је поднета дана 26.03.2013. године.

Тужилац је у тужби навео да је као инвеститор на парцелама бр. 4763 и 4764 КО Сремска Митровица изградио стамбено пословну зграду након прибављања документације потребне за изградњу. Изградњу је почео у јануару 2009. године и објекат је у току 2009. године довео до стања да је иста измалтерисана споља и изнутра, да је уграђена сва инсталација за воду и струју и да је делимично убачена спољна столарија.

У циљу обезбеђења средстава за наведену изградњу, тужилац је закључио уговор о пројектном финансирању са НУРО ALPE ADRIA BANKOM и обезбедио средства у висини од 110.000 еура за оснивање предузећа и докапитализацију. У току 2009. године, закључио је више предуговора о продаји станова у изградњи и по том основу примио одређени износ средстава.

Као разлог за подношење тужбе против тужених навео је да је крајем 2010. године сазнао да постоји решење Покрајинског инспектора за архитектуру, урбанизам и градитељство којим је наложено градској управи за урбанизам града Сремска Митровица да поништи извод из плана детаљне регулације на парцелама на којима је започео градњу. Тврди да је

због постојања напред наведеног налога инспекције он онемогућен да даље продаје станове у изградњи („ купци почели да беже од те зграде“) те да је он престао да изводи радове што је проузроковало блокаду рачуна код банке због чега му је фирма отежано пословала и на тај начин њему причињена штета у износу наведеном у тужби.

Тужени Град Сремска Митровица оспорава у целости тужбени захтев, како по основу тако и по висини из следећих разлога:

- Нема основа у тврдњи туженог да је због рада органа туженог првог и другог реда доведен у врло тешку материјалну ситуацију, односно претрпео штету, нити да постоји узрочна веза између понашања тужених и штете коју је претрпео тужилац.

-Градска управа за урбанизам, комуналне и инспекцијске послове је накнадно, након подношења тужбе, својим решењем број 353-119-2013-VI од 24.5.2013.године поништила Извод из плана генералне регулације града Сремске Митровице, Лаћарка и Мачванске Митровице. Неспорно је да је тај извод био основ за издавање грађевинске дозволе, међутим, све до момента када је донето наведено решење, дакле до 24.5.2013.године, тужилац је имао уредну документацију на основу које је могао да несметано изводи радове на објекту. У поступку поништаја Извода тужилац није уложио жалбу у циљу заштите својих права и интереса, показујући незаинтересованост за своја права и интересе у поступку, те је исто постало правноснажно 10.6.2013.године.

- Обзиром на наведено, и чињеницу да је рачуни тужиоца блокиран по основу принудне наплате у корист НУРО ALPE-ADRIA-BANK A.D. БЕОГРАД од 11.7.2008.године а други рачун од 14.1.2009.године, произилази да тешка материјална ситуација за тужиоца није настала због било које радње туженог другог реда већ много пре тога, због чега је тужилац обуставио изградњу .

Закључно са 14.05.2018. године одржано је осам рочишта, заказано а одложена три рочишта, саслушан је законски заступник тужиоца и сведоци, извршено је грађевинско вештачење а у току је израда допунског налаза вештака грађевинске струке и економско финансијске струке, који за задатак има да утврди изгубљену добит тужиоца узимајући у обзир начин финансирања изградње објекта.

У налазу и мишљењу вештака утврђена је вредност изведених радова на дан обуставе радова 07.10.2009. године, вредност свих радова на завршеном објекту на дан 31.12.2009. године као дана предвиђеног завршетка радова и тржишна вредност спорног објекта на дан 31.12.2009. године .

Тужилац потражује стварну штету и измаклу добит. Према датом мишљењу вештака тужилац није претрпео стварну штету у вези са спорним објектом, док би се измакла добит утврђивала као разлика тржишне вредности спорног објекта и вредности радова који би били изведени на изградњи објекта на дан 31.12.2009. године, као дан предвиђен за завршетак изградње објекта. Налазом вештака је та разлика утврђена као номинална вредност објекта на дан 31.12.2009. године у вредности од 7.880.618,15 динара а валоризована на дан израде налаза, 31.03.2015 године у вредности од 14.662.812,67 динара, а као што је речено у току је израда допунског налаза.

Тужилац:
Град Сремска Митровица

Тужени:

„АПСМ1 д.о.о, Београд

Дана 30.04.2010.г. Град Сремска Митровица поднео је Основном суду у Сремској митровици тужбу против привредног друштва „АПСМ1“ д.о.о. из Београда ради исплате износа од 1.764.036,00 дин. Износ који је потраживан тужбом односи се на дуг туженог на име накнаде за уређење грађевинског земљишта за изградњу пословног објекта на раскрсници улица Румски друм и Марка Аурелија у Сремској Митровици. Уговором број 22605 од 06.01.2009.г. који је тужени у својству инвеститора закључио са ЈП „Дирекција за изградњу града“ Сремска Митровица, којим су регулисани међусобни односи, тужени се обавезао да на име накнаде у корист рачуна тужиоца уплати износ од 16.703.376,00 дин., с тим да прву рату у износу од 3.340.680,00 дин. уплати у року од 7 дана, а преостали износ у 36 једнаких месечних рата. Како тужени није уредно измиривао своје обавезе Град Сремска Митровица поднео је тужбу ради исплате горе наведеног износа.

У свом одговору на тужбу тужени је у целости оспорио представљени тужбени захтев. Истакао је приговор, стварне и месне ненадлежности суда, као и приговор недостатка активне легитимације на страни тужиоца. Наводи се да је предметни уговор закључен са са ЈП „Дирекција за изградњу града“ Сремска Митровица која је самостално правно лице које поступа у своје име и за свој рачун, а не са тужиоцем – Град Сремска Митровица, из ког разлога град нема активну легитимацију за вођење спора. Надаље је истакнуто да тужилац није испунио своје уговорне обавезе у смислу да земљиште није комунално опремљено и уређено, односно да није опремљено потребном инфраструктуром за изградњу пословног објекта. Поред ових навода тужени је истикао и да је обрачун накнаде погрешно извршен, обзиром да је као основица узета укупна површина планираног објекта, док је тужени започео изградњу само прве од укупно три фазе пројектованог објекта, те да ће накнаду за другу и трећу фазу улатити кад се започне са њиховом изградњом. Оспорен је и начин обрачуна, односно усклађивања рата у складу са растом цена на мало, као и обрачун камате.

Поднеском од 03.12.2012.г. тужилац је предложио да у парницу на страни тужиоца – Град Сремска Митровица ступи ЈП „Дирекција за изградњу града“ Сремска Митровица“, а који предлог је суд решењем донетим на рочишту дана 17.04.2013.г. одбио.

Током трајања поступка на наплату су доспевале нове рате, па је тужилац – Град Сремска Митровица поднеском од 03.12.2012. г. прецизирао и повисио тужбени захтев у складу са тим, те је потраживан износ од укупно 10.586.296,00 дин. Обзиром да је тужени у међувремену отуђио објекат у изградњи, о чему је закључен купопродајни уговор, тужилац је поднеском од 12.12.2012.г. предложио да поступајући суд донесе привремену меру забране располагања средствима на рачунима туженог до окончања спора како би обезбедио могућност наплате потраживања. Овај предлог је поступајући суд усвојио и решење о привременој мери донето је дана 14.12.2012.г. Након жалбе туженог Виши суд у Сремској Митровици својим решењем од 05.02.2013.г. укинуо је решење о привременој мери.

Како је по преиначеном тужбеном захтеву вредност предмета спора прешла износ до 100.000,00 еура у динарској противредности Основни суд се решењем П-1260/11 од

07.06.2013.г. огласио стварно ненадлежним па је предмет уступљен Вишем суду у Сремској Митровици.

У току поступка, проведени су писмени докази приложени уз тужбу и одговор на тужбу, као и проведено економско финансијско вештачење, након чега је Виши суд у Сремској Митровици донео пресуду бр. 1П-1/14од 04.12.2015.г. којом је тужбени захтев одбио као неснован. Као образложење за овакву одлуку суд наводи да је утврдио да Град Сремска Митровици није активно легитимисан да потражује утужени износ из разлога што није уговорна стране, него је то Јавно предузеће „Дирекција за изградњу града“ Сремска Митровица“ као самостално правно лице, те да се ради о пословном односу та два правна лица.

У жалби на првостепену пресуду Градско правобранилаштво је истицало да је суд погрешно протумачио правну природу уговора, те да је створен облигационо правни однос између туженог и града Сремска Митровица из разлога што је накнада за уређење грађевинског земљишта јавни приход - изворни приход града и иста се уплаћује на уплатни рачун буџета града, а не јавног предузећа, те да град има право да тражи извршење ове обавезе. Истакнуто је и да је у конкретном случају Дирекција за изградњу града поступала у име у и за рачун града Сремска Митровица, а не за свој рачун како је наведено у пресуди, да је Град основао Дирекцију и овластио управо са циљем да обавља послове и закључује уговоре ове врсте у име и за рачун града.

Решавајући по изјављеној жалби Апелациони суд у Новом Саду је Пресудом бр. ГЖ-1856/16 од 17.05.2016.г. је жалбу оценио као неосновану и у одбијајућем делу потврдио првостепену пресуду. Против ове пресуде градско правобранилаштво је уложило ревизију Врховном касационом суду, а одлука по ревизији до данашњег дана још није донета.

Над туженим предузећем „АПСМ1“ д.о.о. Агенција за привредне регистре по службеној дужности покренула је поступак принудне ликвидације, а оглас о принудној ликвидацији друштва објављен је на интернет страници регистра привредних субјеката дана 26.10.2017.г. Како је Законом о привредним друштвима прописано да повериоци могу у року од шест месеци од дана објаве огласа надлежном суду поднети предлог за покретање поступка стечаја над друштвом у принудној ликвидацији у складу са законом којим се уређује стечај. ЈП „Дирекција за изградњу града у ликвидацији“ поднела је дана 16.04.2018.г. Привредном суду у Београду предлог за покретање поступка стечаја над туженим предузећем.

У случају отварања стечајног поступка над туженим предузећем потраживање би се евентуално могло наплатити из имовине стечајног дужника (уколико буде пронађена у стечајном поступку), у складу са Законом о стечају.

Тужилац-Противтужени: Град Сремска Митровица

Тужени-Противтужилац: НИПД „СРЕМСКЕ НОВИНЕ“ д.о.о., Сремска Митровица

Пред Вишим судом у Сремској Митровици, у предмету П-198/13 по тужби поднетој дана 07.07.2006.г. води се парнични поступак тужиоца града Сремска Митровица, против туженог НИПД “СРЕМСКЕ НОВИНЕ” ДОО Сремска Митровица ради предајеседа

пословних просторија које се налазе у пословној згради саграђеној на парцели бр 4316 , у ул Трг Војвођанских бригада бр 14, на другом спрату, површине 270 м2 и накнаде штете у висини закупнине коју би град остварио на тржишту издавањем пословног простора у закуп у спорном периоду - почев од 31.12.2005.године и даље. Тужбени захтев је прецизиран поднеском 03.06.2016. године на износ од 34.875.000,00 динара са законском затезном каматом од пресуђења до исплате.

Тужени се у току поступка противио тужби и истицао да је у поседу спорне некретнине преко свог правног претходника на кога је по уговору од 17.04.1974. године пренето право коришћења наведене некретнине и да је за исто плаћена накнада.

Уговором између Општине Сремска Митровица, као правног претходника тужиоца и оснивача Новинско издавачке установе “Сремске новине“ у Сремској Митровици као установе која је вршила послове од посебног друштвеног интереса, закљученим 17.04.1974. године, наведене некретнине у укупној површини од 270 м2 су уступљене Новинско издавачкој установи “СРЕМСКЕ НОВИНЕ” из Сремске Митровице, која установа је исте могла користити према њиховој намени, а за коришћење плаћати износ од 100.000,00 динара годишње почев од 1. јануара 1973. год до 1. јануара 1983. године. Уговором је утврђено да ће корисник, по протеку рока од 10 год., тј. од 1. јануара 1983. године, некретнине користити без накнаде све док постоји установа “Сремске новине“ са седиштем у Сремској Митровици. Према уговору корисник није могао вршити било какву адаптацију предметног простора без сагласности Општине, обавезан је да сносио трошкове редовног одржавања просторија и дела зграде, а у случају нередовног плаћања накнаде за коришћење био је дужан плаћати затезну камату. Није могао пословне просторије преносити, нити давати у закуп трећим лицима.

Према садржини уговора, а према мишљењу тужиоца, основ коришћења исцрпљен када је ДП “Сремске новине” дана 20.12.2004. год. продато на аукцијској продаји и у Агенцији за привредне регистре извршен је упис новог привредног друштва под називом НИПД “Сремске новине“ а.д. из Сремске Митровице.

Како је тужени одбио да се исели из предметног простора и да плаћа закупнину, поднета је тужба.

У поступку по тужби вршено је грађевинско вештачење ради утврђивања висине закупнине и одређивања висине потраживања а у току је и економско финансијско вештачење са истим задатком, а саслушано је и више сведока.

У току поступка, 01.07.2013. године, тужени НИПД “СРЕМСКЕ НОВИНЕ” ДОО Сремска Митровица је поднео противтужбу против града Сремска Митровица ради утврђења права власништва на непокретности позивајући се на уговор правног претходника 17.04.1974. године – као основ за стицање права коришћења односно својине.

У одговору на противтужбу и током поступка град Сремска Митровица се противио противтужби сматрајући да уговор правног претходника туженог противтужиоца није ваљан основ за стицање права на непокретностима по основу одржаја. Обзиром на

различите ставове парничних странака о природи и садржини уговора, тумачење уговора мора извршити суд својом пресудом а од заузетог става суда зависиће успех странака у поступку.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАДА СРЕМСКА МИТРОВИЦА
ЗА 2017. ГОДИНУ**

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Сремска Митровица за 2017. годину*

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																							
7	5	1							0	8	8	9	8	7	7	4							18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38		
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни																								

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА-КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН

СЕДИШТЕ СР.МИТРОВИЦА МАТИЧНИ БРОЈ 08898774

ПИБ 105935357 БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број копта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Него (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	5,145,791	8,866,821	3,454,618	5,412,203
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	5,141,067	8,859,518	3,451,403	5,408,115
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	3,749,064	6,964,366	3,289,460	3,674,906
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	3,584,527	6,329,511	2,852,492	3,477,019
1005	011200	Опрема	163,336	631,086	434,303	196,783
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1,201	3,769	2,665	1,104
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	15,586	66,484	51,718	14,766
1008	012100	Култивисана имовина	15,586	66,484	51,718	14,766
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	437,089	437,089	2,919	434,170
1012	014100	Земљиште	437,089	437,089	2,919	434,170
1013	014200	Полземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	866,608	1,306,063	94,812	1,211,251
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	808,419	1,254,486	92,043	1,162,443

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Сремска Митровица за 2017. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	58,189	51,577	2,769	48,808
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	72,720	85,516	12,494	73,022
1019	016100	Нематеријална имовина	72,720	85,516	12,494	73,022
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	4,724	7,303	3,215	4,088
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	4,724	5,110	1,022	4,088
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње	3,411	4,091	1,022	3,069
1024	021300	Роба за даљу продају	1,313	1,019		1,019
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		2,193	2,193	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		2,193	2,193	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	1,862,281	2,921,421		2,921,421
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	1,477,715	1,478,392		1,478,392
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	1,477,715	1,478,392		1,478,392
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	1,477,715	1,478,392		1,478,392
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Сремска Митровица за 2017. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	233,070	1,098,495		1,098,495
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	88,478	23,535		23,535
1051	121100	Жиро и текући рачуни	88,461	23,519		23,519
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	16	16		16
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	1			
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	141,339	1,070,500		1,070,500
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	141,339	1,070,500		1,070,500
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	3,253	4,460		4,460
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	215	173		173
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	60	60		60
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	2,978	4,227		4,227
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	151,496	344,534		344,534
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	151,496	344,534		344,534
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	8,503			
1070	131200	Обрачунати исплаћени расходи и издаци	132,765	323,817		323,817
1071	131300	Остала активна временска разграничења	10,228	20,717		20,717
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	7,008,072	11,788,242	3,454,618	8,333,624
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	40,401	86,952		86,952

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Сремска Митровица за 2017. годину*

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	946,597	2,073,764
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	614,376	609,467
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	614,376	609,467
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	606,425	598,709
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих менџа		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	7,951	10,758
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)	50	62
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	50	62
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Сремска Митровица за 2017. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора	50	62
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	14,851	23,385
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	10,944	15,020
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	7,775	11,340
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	959	1,137
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1,556	1,782
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	571	664
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	83	97
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	144	698
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	144	694
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		4
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		2,151
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		1,994
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		157

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Сремска Митровица за 2017. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	1,987	2,304
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1,332	1,543
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	572	664
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	83	97
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)	99	86
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури	99	86
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	608	1,207
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	376	760
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	37	72
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	134	225
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	53	136
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	8	14
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	1,069	1,919
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		7
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	658	1,254
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	259	347
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	139	281
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	13	28
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		2

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Сремска Митровица за 2017. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	15,977	19,447
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)	4,721	2,791
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	4,721	241
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		2,550
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	6,042	13,881
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	6,042	13,881
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		1,972
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Сремска Митровица за 2017. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		1,972
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	5,214	803
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	151	633
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	5,063	25
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		145
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	109,092	300,419
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	2,646	11,771
1200	251100	Примљени аванси	1,671	1,386
1201	251200	Примљени депозити	975	10,385
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	103,529	287,243
1204	252100	Добављачи у земљи	103,529	287,243
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	2,917	1,405
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	404	586
1210	254200	Остале обавезе буџета	1,781	66
1211	254900	Остале обавезе из пословања	732	753
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	192,251	1,120,984
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	192,251	1,120,984
1214	291100	Разграничени приходи и примања	16	16
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	53,131	48,474
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	131,762	1,057,302
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	7,342	15,192
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	6,061,475	6,259,860
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	5,973,062	6,243,692
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	5,973,062	6,243,692
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	5,096,654	5,359,814
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	4,724	4,088
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	606,425	598,709
1224	311400	Финансијска имовина	1,477,775	1,478,452
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Сремска Митровица за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	184	47
1228	311900	Остали сопствени извори	150	
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	87,776	14,264
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нерапоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1,804	1,904
1232	321312	Дефицит из ранијих година	1,167	
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	7,008,072	8,333,624
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	40,401	86,952

Датум, 20.03.2017. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац

[Handwritten signature]