



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ИНФРАСТРУКТУРУ И ИМОВИНУ ГРАДА
СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-281-2/2018-04
Београд, 01. октобар 2018. године**

С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији делова финансијских извештаја..... 4**
- 2. Извештај о ревизији делова правилности пословања..... 6**

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ИНФРАСТРУКТУРУ И ИМОВИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ГРАДСКА УПРАВА ЗА ИНФРАСТРУКТУРУ И ИМОВИНУ

1. Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Градске управе за инфраструктуру и имовину града Сремска Митровица

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: расхода, издатака, биланса стања и јавних набавки Градске управе за инфраструктуру и имовину за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском 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 деловима финансијских извештаја

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања, директни корисник Градска управа за инфраструктуру и имовину је део расхода више исказала за 17.485 хиљада динара и мање за 17.485 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначни резултат пословања.

У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године, утврђене су следеће неправилности:

- нефинансијска имовина није књиговодствено евидентирана и мање је вредносно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године, за: грађевинско земљиште површине 26.626.504 м²; стамбене зграде, станови и гараже површине 44.331 м²; објекте за потребе образовања у површини од 18.535 м²; објекте установа културе површине 4.358 м² и остале објекте површине 3.335 м²;
- 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, за: 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;
- 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;
- 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;

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

² "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

- више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 92.043 хиљада динара услед двоструког евидентирања, код Градске управе за инфраструктуру и имовину;
- у Билансу стања на дан 31.12.2017. године укупне обавезе Градске управе за инфраструктуру и имовину су мање исказане у износу од 100.026 хиљаде динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу Извештаја *Одговорност ревизора за делове финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о посебним ставкама у финансијске извештаје 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 података о посебним ставкама финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

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

2. Извештај о ревизији делова правилности пословања Градске управе за инфраструктуру и имовину

Мишљење са резервом о правилности пословања

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

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања, директни корисник Градска управа за инфраструктуру и имовину је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 64.132 хиљаде динара и то: преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 54.171 хиљаду динара и без спровођења поступка јавне набавке у износу од 9.961 хиљаду динара.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима, издацима и билансом стања, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

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

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

САДРЖАЈ:

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

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

1. нефинансијска имовина није књиговодствено евидентирана и мање је вредносно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године, за: грађевинско земљиште површине 26.626.504 м²; стамбене зграде, станови и гараже површине 44.331 м²; објекте за потребе образовања у површини од 18.535 м²; објекте установа културе површине 4.358 м² и остале објекти површине 3.335 м²; (Напомене 4.2.);
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, за: 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 (Напомене 4.2.);
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 (Напомене 4.2.);
4. 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 4.2.);
5. више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 92.043 хиљада динара услед двоструког евидентирања (Напомене 4.2.);
6. у Билансу стања на дан 31.12.2017. године укупне обавезе су мање исказане у износу од 100.026 хиљада динара (Напомене 4.2.);

8. Економска класификација

Расходи у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 17.485 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 17.485 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања, код Градске управе за инфраструктуру и имовину (Напомена 4.1.1.5.);

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

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Градске управе за инфраструктуру и имовину препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. да у помоћним књигама евидентирају нефинансијску имовину која 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; објекте за потребе образовања у површини од 18.535 м²; објекте установа културе површине 4.358 м² и остале објекти површине 3.335 м²; (Напомене 4.2. – Препорука 2.1.);
2. да упишу у јавни регистар о непокретностима и стварним правима над њима нефинансијску имовину која није уписана, а књиговодствено је евидентирана и вредносно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године и то: 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 (Напомене 4.2. – Препорука 2.1.);
3. да у помоћним књигама обезбеде податке о површини објеката да би се могло 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 (Напомене 4.2. – Препорука 2.1.);
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 са нефинансијске имовине у припреми на одговарајући конто некретнина и опреме. (Напомене 4.2. – Препорука број 2.2.);
5. да се преузете обавезе директних и индиректних корисника у потпуности евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима у складу са њиховим настанком и на тај начин потврди њихово постојање (Напомене 4.2. – Препорука број 3.);
6. да расходе планирају, евидентирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомене 4.1.1.4. и 4.1.1.5.-Препоруке број 1.2.);

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања, Градска управа за инфраструктуру и имовину је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 64.132 хиљаде динара по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

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

- *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 424 – Специјализоване услуге у износу од 10.942 хиљада динара, 426 – Материјал у износу од 310 хиљада динара, на групи конта 511 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од 2.895 хиљада динара и на групи конта 511000 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од 30.683 хиљада динара (Напомене 4.2.);

2. Градска управа за инфраструктуру и имовину је преузела обавезу и извршила расходе без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, и то за набавку изградње јавне расвете у износу од 9.961 хиљаду динара (Напомене 4.1.1.5. и Напомена 5.);

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Градске управе за инфраструктуру и имовину препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

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

2. да за изградњу објеката и инсталација јавне расвете спроводе поступак јавне набавке (Напомене 4.1.1.5. – Препорука број 1.2. и Напомена 5. – Препорука број 5.);

5. Мере предузете у поступку ревизије

1. Градска управа за инфраструктуру и имовину је сагласно члану 22. став 1. Закона о јавним набавкама је донела акт којим су ближе уредиле поступке јавних набавки.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

ПРИЛОГ – II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ИНФРАСТРУКТУРУ И ИМОВИНУ
ГРАДА СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	2
1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	2
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	2
3. Интерна контрола.....	3
3.1. Информисање и комуникације.....	3
4. Делови финансијских извештаја.....	3
4.1. Извештај о извршењу буџета.....	3
4.1.1. Текући расходи.....	4
4.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000.....	4
4.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000.....	6
4.1.1.3. Стални трошкови, група - 421000.....	6
4.1.1.4. Услуге по уговору, група – 423000.....	7
4.1.1.5. Специјализоване услуге, група – 424000.....	8
4.1.1.6. Текуће поправке и одржавање, група - 425000.....	10
4.1.1.7. Остале дотације и трансфери , група – 465000.....	11
4.1.2. Издаци за нефинансијску имовину.....	11
4.1.2.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000.....	11
4.1.2.2. Машине и опрема – група 512000.....	15
4.2. Биланс стања.....	16
4.2.1. Актива.....	16
4.2.2. Пасива.....	21
4.2.2.1. Обавезе.....	21
5. Јавне набавке.....	25

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Градска управа за инфраструктуру и имовину обавља стручне, управно-правне, нормативно-правне, и административно-техничке послове у вези са управљањем имовином која је у јавној својини Града. Такође, обавља послове у вези успостављања и одржавања јединствене евиденције о непокретној имовини Града, доставља прописане извештаје у вези са имовином надлежним органима и припрема и предлаже акта о прибављању, коришћењу, управљању и располагању грађевинским земљиштем и другим непокретним стварима у јавној својини Града.

У задатке Градске управе спада и вођење информационе основе о градском грађевинском земљишту и свим изграђеним објектима, старање о упису непокретности у јавној својини Града и правима на њима у јавне евиденције непокретности. Израђује програме уређивања, прибављања и отуђења грађевинског земљишта и прати његову реализацију.

Градска управа за инфраструктуру и имовину води инвеститорске послове у име Града и израђује све потребне подлоге и елаборате за прибављање или располагање грађевинским земљиштем, а такође се стара и о формирању почетне цене и спровођењу поступка располагања и закључивања уговора са инвеститором. У делогруг рада Управе спада и израда и припрема нацрта општих аката којима се прописује начин управљања општинским путевима, вршење стручног надзора над изградњом и одржавањем објеката комуналне инфраструктуре и других објеката, технички преглед и пријем објеката, као и процена грађевинских објеката.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са расходима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), стални трошкови, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, дотације и трансфери, Издаци, 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 платама у државним органима и јавним службама,
7. Закон о раду
8. Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,

9. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
10. Закон о порезу на доходак грађана,
11. Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
12. Закон о здравственом осигурању
13. Закон о социјалној заштити,
14. Закон о јавним набавкама,
15. Уредба о буџетском рачуноводству,
16. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору
17. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
18. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
19. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
20. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

3. Интерна контрола

3.1. Информисање и комуникације

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

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

У поступку ревизије је утврђено:

- да градска управа за инфраструктуру и имовину не води помоћне књиге и евиденције прописане чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- да не води књиговодствену евиденцију о датим авансима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима 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.

4. Делови финансијских извештаја

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Текући расходи

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

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

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

Табела бр. 1: Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за инфраструктуру и имовину	14555	14461	14461	14461	100	100
	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 самоуправи⁸, Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору⁹, Законом о платама у државним органима и јавним службама¹⁰, Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹¹, Закон о систему плата запослених у јавном сектору¹², Законом о раду¹³, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁴, Законом о регистру запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава¹⁵, Закон о основама система образовања и васпитања¹⁶, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹⁷, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁸, Анексом посебног колективног уговора за државне

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 129/2007 и 83/2014 - др. закон и 101/2016 - др. закон

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/2016 - одлука УС

¹⁰ „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

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 21/2016, 113/2017 - др. закон

¹² „Службени гласник РС“, бр. 18/2016, 108/2016 и 113/2017

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

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 116/14

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 68/2015 и 79/2015-испр.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 72/2009, 52/2011, 55/2013, 35/2015 - аутентично тумачење, 68/2015 и 62/2016 - одлука УС

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012

¹⁸ „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

органа¹⁹ и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе²⁰.

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

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

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

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

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

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

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 25/2015 и 50/2015

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 10/2015

сати недељно односно четири сата дневно што није у складу са чланом 53. став 2. и 3. Закона о раду²¹.

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

4.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

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

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

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за инфраструктуру и имовину	2605	2589	2589	2589	100%	100%
	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 осигурање²² на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде запослених (зараде).

На овој буџетској позицији код Градске управе за инфраструктуру и имовину града Сремска Митровица укупно су извршени расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 2.589 хиљада динара.

4.1.1.3. 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 3: Стални трошкови 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	72.000	72.000	47.420	47.420	66	100

²¹ „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

²² „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

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

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 за примљен 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).

4.1.1.4. 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.4: 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	Градска управа за инфраструктуру и имовину	16960	16960	15795	15795	93	100
	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 423000	356407	359935	311677	310918	86	100

На групи конта 423000 Услуге по уговору код Градске управе 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 евидентирани 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 да расходе евидентирају и исказују у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.1.1.5 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 5: 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 инфраструктуру и имовину	86237	86237	63186	54467	63	86
	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица Група 424000	410601	415994	269973	250892	60	93

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. Вредност Уговора је 40.909 хиљада динара без ПДВ-а односно 44.500 хиљада динара са ПДВ-ом.

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 расвети (Сл.лист града Сремска Митровица“, бр. 14-П/2016) 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 хиљаду 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 56. 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 расход 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 услуге плаћене више од тржишне цене.

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

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да:

- (1) за изградњу објеката и инсталација јавне расвете спроводе поступак јавне набавке
- (2) да расходе планирају, евидентирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.1.6. 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. 6: 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
4	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 425000	86421	87615	63892	63892	73	100

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.

Расхови за текуће поправке и одржавање осталих објеката су евидентирани у износу од 8.446 хиљада динара. 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.

4.1.1.7. 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. 7: Остале дотације и трансфери

				у хиљадама динара			
Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за инфраструктуру и имовину	1,954	1,954	1,911	1,911	98	100
	УКУПНО ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА - Група 465000	50.876	51.136	42.163	42.163	82	100

На овој буџетској позицији код Градске управе за инфраструктуру и имовину града Сремска Митровица укупно су извршени расходи на име осталих дотација и трансфера у износу од 1.911 хиљада 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 средстава²³.

4.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

4.1.2.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000

Табела број 8: 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
	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 511000	580051	606334	382369	399789	66	105

Изградња зграда и објеката

²³ „Службени гласник РС“, бр. 116/14

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) Дана 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 када је извршено плаћање истог. 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. Дана 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 денivelисаног 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) Дана 23.06.2017. године закључен је Уговор о јавној набавци радова изградња подвожњака на укрштају 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) Дана 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 Угоовра, 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 д аније 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.

Препоручујемо одговорним лицима да предузимају мере за наплату уговорене казне.

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.

4.1.2.2. Машине и опрема – група 512000

Табела број 9: 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
	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 512000	220676	223105	80774	80774	36	100

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-ХИИ – 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 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 „Evoson“ д.о.о. Земун закључили су Уговор о набавци механизације за опслуживање линије за сепарацију, број: 404-332/2016-ХИИ – 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 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.

4.2. Биланс стања

4.2.1. Актива

Нефинансијска имовина

Извршили смо упоређивање евидентираних нових набавки нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 579.346 хиљада динара са извршеним издацима за нефинансијску имовину у износу од 454.248 хиљада динара, а структура разлике у износу од 125.098 хиљада динара приказана је у следећој табели:

Табела број 10: Структура разлике између нових набавки нефинансијске имовине у сталним средствима и извршених издатака за нефинансијску имовину

у хиљадама динара		
Опис промене	Град Сремска Митровица	Укупно
Класа 5	454.248	454.248
Донације	11.679	11.679
Пренос инвестиција са индиректног корисника на град	14.603	14.603
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	2.808
Није књижено на класу 5, а јесте на класу 0, због корекције књижења, по налогу ЈП Дирекција	3.047	3.047
Набавка залиха књижена на класу 0, али не на класи 5, јер је набавка била у 2017.г., а плаћање у 2018.г.		
Смањивање залиха у току године		
Дупло евидентирано на групи конта 015 и 011	92.043	92.043
Плаћено са класе 4, а евидентирано на класи 0 – залихе	917	917
Класа 0	579.346	579.346

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;
- набавка нефинансијске имовине у залихама у вредности 917 хиљада динара извршена је са класе 4, а евидентирана на класи 0 код града Сремска Митровица, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем²⁴.

Нефинансијска имовина у сталним средствима

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)

²⁴ “Службени гласник Републике Србије”, број 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017:

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“.

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.

Упоређивањем 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.

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.“

6) 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.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси – највећу вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса исказала је Градска управа за инфраструктуру и имовину у износу од 1.203.630 хиљада динара.

Градска управа за инфраструктуру и имовину је доставила преглед нефинансијске имовине у припреми, по субаналитици 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 у 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 12: 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 2

1) Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама свеобухватно евидентирају нефинансијску имовину у циљу њеног исказивања у финансијским

извештајима; 2) да утврде степен довршености инвестиција и да их воде као имовину у употреби.

4.2.2. Пасива

4.2.2.1. Обавезе

Обавезе за Градску управу за инфраструктуру и имовину на дан 31.12.2017. године мање исказане у износу од 100.026 хиљада динара.

Табела број 13: 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
ГУ за инфраструктуру и имовину	150,789	250,815	-100,026
	150,789	250,815	-100,026

На основу презентованих података у поступку ревизије је утврђено да су укупне обавезе за Градску управу за инфраструктуру и имовину на дан 31.12.2017. године мање исказане у износу од 100.026 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 3

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.

Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације:

Табела број 14: 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

Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања
Градске управе за инфраструктуру и имовину града Сремска Митровица за 2017. годину

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 одобренх 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 срдстава 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 обрачуну 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 бржег 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“.

На основу извршене ревизије је утврђено да су више преузете обавезе у односу на одобрене апропријације код Градске управе за инфраструктуру и имовину у укупном износу од 54.171 хиљаду 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 4

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

5. Јавне набавке

1) 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, у својству наручиоца, донела је 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, број: 404-258/2017-ХП од 08.05.2017. године 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. В.Д. Начелника Градске управе за инфраструктуру и имовину, у својству наручиоца, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке радова – изградња фекалне канализације у Лаћарку, број: 404-78/2017-ХП од 14.02.2017. године и Решење о образовању Комисије 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 расвети (Сл.лист града Сремска Митровица“, бр. 14-П/2016) 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.

Предузете мере у поступку ревизије: Градска управа за инфраструктуру и имовину су сагласно члану 22. став 1. Закона о јавним набавкама је донела акт којим су ближе уредиле поступке јавних набавки.

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.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расход 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 услуге плаћене више од тржишне цене.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима града Сремска Митровица да за изградњу објеката и инсталација јавне расвете спроводе поступак јавне набавке.