

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА
ГРАДСКА УПРАВА ЗА БУЏЕТ И ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ
Број: 400-51/2018-VIII
Дана: 26.11.2018.
СРЕМСКА МИТРОВИЦА

Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Макензијева 41
Београд

ПРЕДМЕТ: Одазивни извештај

Поштовани,

Дана 03.10.2018. године начелнику Градске управе за буџет и локални економски развој Града Сремска Митровица достављен је Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе за буџет и локални економски развој Града Сремска Митровица број 400-281-1/2018-04 од 01.10.2018. године који је заведен на писарници градских управа 03.10.2018. године под бројем 400-51/2018 у којем су наведене препоруке како отклонити утврђене неправилности откривене у току ревизије.

Како је Град Сремска Митровица на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења, овим путем, шаљемо Вам, у прописаном законском року, јавну исправу потписану и оверену печатом од стране одговорног лица. У прилогу овог извештаја су одговори и образложења на препоруке као и докази о спроведеним изменама.

С поштовањем,


НАЧЕЛНИК,
дипл. правник Душко Шарошкивић

Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
Град Сремска Митровица
Градска управа за буџет и локални
економски развој
Број: 400-51/2018-VIII
Датум, 03.01.2019.г.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Градска управа за буџет и локални економски развој, Град Сремска Митровица, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја Градске управе за буџет и локални економски развој Града Сремска Митровица

Број и датум извештаја о ревизији: 400-281-1/2018-04 од 01.октобра 2018.г

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.


1)

1.	Неправилност	<i>У Препоруци број 2 (Напомена 4.2.) наведено је 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.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Градска управа за буџет и локални економски развој је спровела мере евидентирања доспелих обавеза у 2018.години на групи конта 2 - Обавезе . На овај начин у финансијским извештајима за 2018. годину биће исказане преузете обавезе директног корисника Градске управе за буџет и локални економски развој у потпуности.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Градска управа за буџет и локални економски развој је у 2018. години спровела мере евидентирања свих доспелих обавеза.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Аналитичка картица обавеза</i>

2)

1.	Неправилност	У Препоруци број 1 (Напомена 4.1.1.4.) наведено је да се расходи 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.
2.	Мера исправљања	Током извршене ревизије од стране Државне ревизорске институције утврђено је да је град Сремска Митровица приликом спровођења мера активне политике запошљавања на основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза закључен са Националном службом за запошљавање трансферисао средства са конта 4631-Текући трансфери осталим нивоима власти, уместо са конта 4641-Текуће донације организацијама за обавезно социјално осигурање . Како град Сремска Митровица наведену меру запошљавања није планирао одлуком о буџету за 2018.годину, нити одлуком о буџету за 2018. годину нисмо у могућности документовати правилно књиговодствено евидентирање расхода. Уколико град у наредном периоду буде закључивао овакав вид Споразума са Националном службом за запошљавање трансферна средства ће планирати Одлуком о буџету у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству на конту 4641-Текуће донације организацијама за обавезно социјално осигурање.
3.	Природа мере исправљања	Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	У наредном периоду када Град Сремска Митровица Одлуком о буџету буде закључивао овакав вид Споразума мере ће бити предузете.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету за 2018. и 2019.годину

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.


НАЧЕЛНИК,
дипл.прав. Душко Шарошкић

Република Србија

Аутономна покрајина Војводина

Град Сремска Митровица

Градска управа за буџет и локални
економски развој

Број: 400-51/2018-VIII

Датум, 03.01.2019.г

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије,
Градска управа за буџет и локални економски развој, Град Сремска Митровица, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Резиме налаза у ревизији правилности пословања Градске управе за буџет и локални економски развој Града Сремска Митровица
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-281-1/2018-04 од 01.октобра 2018.г.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1. Неправилност	<i>У Напомени 4.2. наводи се да је Градска управа за буџет и локални економски развој преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године. у износу од 307 хиљада динара на групи конта 485000 – Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа.</i>
-----------------	--

2.	Мера исправљања	<p>Приликом израде Одлуке о буџету за 2019.годину Градска управа за буџет и локални економски развој планирала је апропријације на контима у складу са преузетим обавезама и извршењем из 2018.године.</p> <p>На групи конта 485 - Наканада штете за повреду или штету нанету од стране државног органа ову апропријацију терети велики број вансудских поравнања за накнаду штете за уједи паса луталица, као и пресуде које је Град Сремска Митровица по решењу надлежних институција дужан да плати те није могуће испланирати тачан износ ове апропријације.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Градска управа за буџет и локални економски развој је отклонила неправилност, и самим тим смањила ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Мере су предузете у току 2018. године.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о буџету за 2018. годину</p> <p>Одлука о буџету за 2019.годину.</p>

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

НАЧЕЛНИК,
дипл.прав. Душко Шарошковић



Република Србија

Аутономна покрајина Војводина

Град Сремска Митровица

Градска управа за буџет и локални

економски развој

Број: 400-51/2018-VIII

Датум, 03.01.2019.г.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Градска управа за буџет и локални економски развој, Град Сремска Митровица, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Резиме датих препорука у ревизији правилности половања Градске управе за буџет и локални економски развој Града Сремска Митровица

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-281-1/2018-04 од 01.октобра 2018.г

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	<i>У Препоруци број 3 (Напомена 4.2.) наведено је 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.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Приликом израде Одлуке о буџету за 2019.годину Градска управа за буџет и локални економски развој планирала је апропријације на контима у складу са преузетим обавезама и извршењем из 2018.године. На групи конта 485-наканада штете за повреду или штету нанету од стране државног органа ову апропријацију терети велики број вансудских поравнања за накнаду штете за уједи паса луталица, као и пресуде које је Град Сремска Митровица по решењу надлежних институција дужан да плати те није могуће испланирати тачан износ ове апропријације.</i>

3.	Природа мере исправљања	<i>Градска управа за буџет и локални економски развој је отклонила неправилност, и самим тим смањила ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мере су предузете у току 2018. године.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Одлука о буџету за 2018. годину Одлука о буџету за 2019. годину.</i>

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

НАЧЕЛНИК,
дипл.прав. Душко Шарошкивић



Република Србија

Аутономна покрајина Војводина

Град Сремска Митровица

Градска управа за буџет и локални
економски развој

Број: 400-51/2018-VIII

Датум, 03.01.2019.г

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије,
Градска управа за буџет и локални економски развој, Град Сремска Митровица, подноси, подноси, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИИ

Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја Градске управе за буџет и локални економски развој Града Сремска Митровица
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-281-1/2018-04 од 01.октобра 2018.г.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	У Напомени 4.2. наводи се да је мања исказана вредност финансијске имовине, јер није извршено евидентирање учешћа у оснивачком капиталу привредних друштава у укупном износу 110 хиљада динара.
2.	Мера исправљања	Градска управа за буџет и локални економски развој извршила је евидентирање оснивачког капитала код Агенције за рурални развој Града Сремска Митровица и Сирмијум пут д.о.о. Сремска Митровица.
3.	Природа мере исправљања	Мере исправљања су предузете у поступку ревизије и прокњижено је учешће у оснивачком капиталу.
4.	Период предузимања мере исправљања	Градска управа за буџет и локални економски развој је налогом у 2018. години исправила неправилност.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за исправку број 098 од 28.05.2018.

2)

1.	Неправилност	У Напомени 4.2. наводи се да су у Билансу стања на дан 31.12.2017. године укупне обавезе Градске управе за буџет и локални економски развој мање исказане у износу од 546 хиљада динара.
2.	Мера исправљања	Градска управа за буџет и локални економски развој је спровела мере евидентирања доспелих обавеза у 2018. години на групи конта 2 - Обавезе . На овај начин у финансијским извештајима за 2018.годину биће исказане преузете обавезе директног корисника Градске управе за буџет и локални економски развој у потпуности.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

4.	Период предузимања мере исправљања	Градска управа за буџет и локални економски развој је у 2018. години спровела мере евидентирања свих доспелих обавеза.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица обавеза.

3)

1.	Неправилност	У Напомени 4.1.1.4. наводи се да су расходи у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу од износа утврђеног анализом ревизије са 6.320 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 6.320 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат Градске управе за буџет и локални економски развој.
2.	Мера исправљања	Током извршене ревизије од стране Државне ревизорске институције утврђено је да је град Сремска Митровица приликом спровођења мера активне политике запошљавања на основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза закључен са Националном службом за запошљавање трансферисао средства са конта 4631-Текући трансфери осталим нивоима власти, уместо са конта 4641-Текуће донације организацијама за обавезно социјално осигурање . Како град Сремска Митровица наведену меру запошљавања није планирао одлуком о буџету за 2018.годину, нити одлуком о буџету за 2018. годину нисмо у могућности документovati правилно књиговодство евидентирање расхода. Уколико град у наредном

		<p>периоду буде закључивао овакав вид Споразума са Националном службом за запошљавање трансферна средства ће планирати Одлуком о буџету у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству на конту 4641-Текуће донације организацијама за обавезно социјално осигурање.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Иницирано откривање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p>
4.	Период предузимања исправљања мере	<p>У наредном периоду када Град Сремска Митровица Одлуком о буџету буде закључивао овакав вид Споразума мере ће бити предузете.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о буџету за 2018. и 2019. годину.</p>

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

НАЧЕЛНИК,
дипл.прав. Душко Шарошковић

