

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА  
ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА  
ГРАДСКА УПРАВА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ, КУЛТУРУ И СПОРТ  
Број: 400-49/2018-IX  
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 образовање, културу и спорт Града Сремска Митровица достављен је Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе за образовање Града Сремска Митровица за 2017. годину, број 400-281-4/2018-04 од 01.10.2018. године који је заведен на писарници градских управа 03.10.2018. године под бројем 400-49/2018 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,  
Илија Недић

Република Србија  
Аутономна покрајина Војводина  
Град Сремска Митровица  
Градска управа за образовање, културу и спорт  
Број: 400-49/2018-IX  
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 образовање, културу и спорт, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја Градске управе за образовање, културу и спорт Града Сремска Митровица

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-281-4/2018-04 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 1 (Напомена 4.2) је наведено да се 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 образовање, културу и спорт Града Сремска Митровица спровела је мере евидентирања доспелих обавеза у 2018. години на групи конта 2 - Обавезе. На овај начин у финансијским извештајима Градске управе за образовање, културу и спорт за 2018.годину (Биланс стања-образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5) биће исказане све преузете обавезе.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Градска управа за образовање, културу и спорт Града Сремска Митровица отклонила је неправилност, и самим</i>

		<i>тим смањила ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	<i>Период предузимања мере исправљања</i>	<i>Градска управа за образовање, културу и спорт Града Сремска Мировица спровела је мере евидентирања доспелих обавеза у 2018. години</i>
5.	<i>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</i>	<i>У складу са тим достављамо у прилогу захтев за плаћање (узорковане документације) и картице из књигодствене евиденције Градске управе за образовање, културу и спорт на којима се виде евидентиране обавезе.</i>

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

НАЧЕЛНИК,  
Недић Илија



Република Србија

Аутономна покрајина Војводина

Град Сремска Митровица

Градска управа за образовање, културу и спорт

Број: 400-49/2018-IX

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,  
Град Сремска Митровица (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања Градске управе за образовање, културу и спорт Града Сремска Митровица  
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-281-4/2018-04 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 препоруци број 2 (Напомена 4.2.) даје се препорука одговорним лицима Градске управе за образовање да у току буџетске године у поступку извршења буџета прате
-----------------	--



		извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа апропријација одобрених буџетом.
2.	Мера исправљања	Приликом израде Одлуке о буџету за 2019. годину Градска управа за образовање, културу и спорт планирала је расходе узимајући у обзир извршене расходе на одобреним апропријацијама у 2018. години, као и преузете, а неизмирене обавезе на апропријацијама чије се извршење везује за вишегодишње уговоре како би се смањило ризик од појаве разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Градска управа за образовање, културу и спорт је у 2018. години отклонила неправилности и преузела мере планирања расхода за 2019. годину.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету за 2019. годину.

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

НАЧЕЛНИК,  
Недић Илија



Република Србија

Аутономна покрајина Војводина

Град Сремска Митровица

Градска управа за образовање, културу и спорт

Број: 400-49/2018-IX

Датум, 03.01.2019.г.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макеизијева 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,  
Град Сремска Митровица (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Резиме налаза у ревизији правилности пословања Градске управе за образовање, културу и спорт Града Сремска Митровица  
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-281-4/2018-04 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 Градска управа за
-----------------	---



		<p>образовање, културу и спорт преузела веће обавезе у односу на апропријације на дан 31.12.2017. године и то: у износу од 2.333 хиљаде динара и то на групи конта 422000 – Трошкови путовања у износу од 2.326 хиљаде динара и на групи конта 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од седам хиљада динара.</p>
2.	Мера исправљања	<p>Приликом израде Одлуке о буџету за 2019.годину Градска управа за образовање, културу и спорт планирала је расходе узимајући у обзир извршене расходе на одобреним апропријацијама у 2018.години, као и преузете, а неизмирене обавезе на апропријацијама чије се извршење везује за вишегодишње уговоре како би се смањио ризик од појаве разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Градска управа за образовање, културу и спорт је у 2018. години отклонила неправилности и преузела мере планирања расхода за 2019. годину.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о буџету за 2019.годину.</p>

2)

1.	Неправилност	<p>У Напомену 5. наводи се да је Градска управа за образовање, културу и спорт преузела обавезу и извршила расходе у износу од 21.199 хиљаде динара, без пошровања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: приликом закључења уговора о јавној набавци – Превоз ученика основних школа за период од септембра 2017. године до јуна 2018. године, на територији Града Сремска</p>
----	--------------	---

	<p>Митровица у износу од 19.999 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 21.199 хиљада динара са ПДВ-ом, као додатне услове навела да је понуђач имао минимум 40.000 хиљада динара нето добитка у 2016. години, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 77. истог закона као и додатни услов да понуђач располаже са најмање 10 стално запослених возача није у логистичкој вези са предметом јавне набавке јер се на такав начин дискриминишу понуђачи који имају радно ангажована лица ван радног односа.</p>
<p>2. Мера исправљања</p>	<p>Одговорна лица у Градској управи за образовање, културу и спорт предузела су следеће мере у поступку ревизије. Приликом спровођења отвореног поступка јавне набавке услуге превоза ученика основних школа на територији Града Сремска Митровица у 2017. години за период од септембра 2017. године до јуна 2018. године у конкурсној документацији код финансијског капитета навела услов да је понуђач имао 40.000 хиљада динара прихода за 2017. годину, код кадровског капацитета да понуђач има у радном односу на неодређено или одређено време или ангажовање по основу уговора ван радног односа, осам возача и по члану 3. став 3. додатно је, кроз исправку дана 25.07.2018. године следеће: Обавезе које доспевају у наредној буџетској години реализоваће се највише до износа средстава која ће бити одобрена у тој буџетској години.</p>
<p>3. Природа мере исправљања</p>	<p>Мере су предузете у току ревизије.</p>
<p>4. ПерIOD предузимања мере исправљања</p>	<p>25.07.2018. године урађена је исправка.</p>
<p>5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Наручилац је дана 20.07.2018. године објавио Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију на Порталу Управе за јавне набавке и на интернет страници Наручиоца се виде подаци.</p>

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



Република Србија

Аутономна покрајина Војводина

Град Сремска Митровица

Градска управа за образовање, културу и спорт

Број: 400-49/2018-IX

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, Град Сремска Митровица (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја Градске управе за образовање, културу и спорт Града Сремска Митровица  
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-281-4/2018-04 од 01.октобра 2018.г.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета I, 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 су укупне обавезе Градске
-----------------	--



		<p>управе за образовање, културу и спорт у Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање исказане у износу од 5.256 хиљада динара.</p>
2.	Мера исправљања	<p>Градска управа за образовање, културу и спорт града Сремска Митровица спровела је мере евидентирања доспелих обавеза у 2018. години на групи конта 2 - Обавезе. На овај начин у финансијским извештајима Градске управе за образовање, културу и спорт за 2018.годину (Биланс стања-образац 1 и Извештај о извршењу буџета-образац 5) биће исказане све преузете обавезе.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Градска управа за образовање, културу и спорт града Сремска Митровица отклонила је неправилност, и самим тим смањила ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Градска управа за образовање, културу и спорт града Сремска Митровица спровела је мере евидентирања доспелих обавеза у 2018. години</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>У складу са тим достављамо у прилогу захтев за плаћање (узорковане документације) и картице из књигодствене евиденције Градске управе за образовање, културу и спорт на којима се виде евидентиране обавезе..</p>



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

