

Република Србија  
Аутономна покрајина Војводина  
Град Сремска Митровица  
Број: 400-47/2018-П  
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, Сремска Митровица ,подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја- консолидовани извештај  
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-28172018-04 од 01.октобар 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	Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 92.043 хиљада динара услед двоструког евидентирања, код Градске управе за инфраструктуру и имовину(Напомена 5.3.)
2.	Мера исправљања	Мере исправљања у току ревизије
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	у току ревизије
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављен налог књижења на увид у току ревизије

2)

1.	Неправилност	Више су исказана краткорочна потраживања за износ од 43.933 хиљада динара, колико износе потраживања индиректних буџетски корисника буџетских средстава по поднетим захтевима за пренос средстава буџету Града (Напомена 5.3)
2.	Мера исправљања	Како Град није у могућности да у тренутку израде Одазивног извештаја наведену меру примени, горе наведена неправилност биће исправљена приликом израде Завршног рачуна за 2018. годину. Приликом израде Консолидованог завршног рачуна за 2018.годину искључићемо потраживања ИБК и њему одговарајући конто обрачунатих ненаплаћених прихода, у оквиру групе пасивних временских разграничења.
3.	Природа мере исправљања	Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. Надлежна управа Градска управа за буџет и локални економски развој.
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2019.години, а за 2018.годину
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

3)

1.	Неправилност	Нефинансијска имовина није књиговодствено евидентирана и мање вредносно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017.године и то: грађевинско земљиште површине 26.626.504 м <sup>2</sup> ;стамбене зграде,станови и гараже површине 44.331м <sup>2</sup> ;објекти за потребе образовања у површини од 18.535м <sup>2</sup> ;објекти установа културе у површини од 4.358м <sup>2</sup> ;и остали објекти површине 3.335м <sup>2</sup> ;један предшколски објекат који није књиговодствено евидентиран; земљиште под објектима предшколског образовања „Ђурђевак“и“Звездица“ укупне површине 4.740 м <sup>2</sup> , које није књиговодствено евидентирано.(Напомена 5.3.)
2.	Мера исправљања	Град је започео поступак књиговодственог евидентирања и уписа у јавни регистар непокретности имовине као и књиговодствено је евидентиран у пословне књиге ПУ“Пчелице“објекат „Ђурђевак“,док је за објекат „Звездица“ и „Ђурђевак“ ПУ „Пчелица“ поднет захтев Пореској управи за процену вредности грађевинског земљишта како би се извршило његово укњижавање у пословне књиге града, зграде месних заједница искњижене су из њихових пословних књига и књиговодствено су евидентирани у пословне књиге града. Самим тим имовина ће бити вредносно више исказана у Билансу стања за 2018.годину у односу на 2017.годину
3.	Природа мере исправљања	Делом иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, а такође су и отклоњене неправилности, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању

		-Градска управа за буџет и локални економски развој и -Градска управа за опште и заједничке послове и имовину.
4.	Период предузимања мере исправљања	2018.г, након извршене ревизије
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картине месних заједница -Налог за књижење Града Сремска Митровица - бр.224,241,1806OS -Решење Скупштине града -Картине ПУ“Пчелице“ -Захтев упућен Пореској управи

4)

1.	Неправилност	Одрђен број месних заједница део нефинансијске имовине евидентирао у својим пословним књигама , иако је иста по позитивним прописима власништво града Сремска Митровица(Напомена5.3.)
2.	Мера исправљања	У складу са наведеним град Сремска Митровица је поступио по препоруци Државне ревизорске институције. Месне заједнице су изкњижиле из своје књиговодствене евиденције нефинансијску имовину(зграде и грађевинске објекте) и исте су укњижене у пословне књиге града.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	2018.г.,
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картине месних заједница -Налог за књижење Града Сремска Митровица бр.224,241,1806OS

5)

1.	Неправилност	У пословним књигама града Сремска Митровица вредност нефинансијске имовине у припреми исказана у износу од 699.962 хиљаде динара, иако представљају окончане ситуације, које треба да буду прокњижене на одговарајући konto имовине у употреби(Напомена 5.3.)
2.	Мера исправљања	Након извршене ревизије од стране Државне ревизорске институције Град Сремска Митровица спровео је поступак утврђивања степена довршености инвестиција које су у пословним књигама евидентирание као нефинансијска имовина у припреми и на основу достављених употребних дозвола и записника о примопредаји радова сачињен је налог за књижење на основу кога су инвестиције за које постоји одговарајући документ стављене у употребу.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од



		појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	2018.г
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог за књижење -Картице нефинансијске имовине у припреми -Картице имовине стављене у употребу -Употребне дозволе,записници о примопредаји радова , окончане ситуације

6)

1.	Неправилност	Нефинансијска имовина није уписана у јавни регистар о непокретностима и то:службене зграде површине 942м2 и пословне зграде и делови пословних зграда(пословни простор) површине 25.333м2(Напомена5.3.)
2.	Мера исправљања	<p>Што се тиче започетих активности око уписа нефинансијске имовине у јавни регистар непокретности и стварним правима над њима овим путем вас обавештавамо да Градска управа за опште и заједничке послове и имовину Града Сремска Митровица активно ради на упису права јавне својине и других стварних права на непокретностима и да су непокретности из препоруке 15 ДРИ још у процедури прикупљања документације за упис у јавни регистар и међу приоритетима за рад.</p> <p>Напомињемо да још увек немамо у функцији апликативни софтвер помоћу којег би се евидентирала јавна својина града и путем којег би се доставили НЕП ЈС обрасци Републичкој дирекцији за имовину. Тиме би се ажурирало и стање у књиговодству и ускладило чињенично стање са уписима у јединственом регистру катастра непокретности и књиговодству обзиром да се приликом попуњавања ових образаца уноси и процењена вредност непокретности утврђена од стране Пореске управе за сваку непокретност појединачно чиме се стичу услови за упис у јединствену и књиговодствену евиденцију непокретности у својини Града.</p> <p>Од конкретних активности у последњих неколико месеци покренути су поступци:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- за брисање права коришћења ЈП Дирекције за изградњу Града Сремска Митровица као и њених правних претходника на објектима - гаражама и гаражним местима имајући у виду да ови правни субјекти више не постоје или су у ликвидацији и не служе им за обављање делатности.</li> <li>- на иницијативу Градске управе за здравствену и социјалну заштиту покренути су поступци брисања права коришћења Центра за социјални рад Сремска Митровица такође из разлога што им предметне непокретности више нису потребне за обављање њихове делатности.</li> <li>- за отуђење непокретности из јавне својине града и то стана у стамбеном насељу Марко Перичин Камењар путем јавног надметања</li> <li>- покренут је и поступак преношења права коришћења ПУ „Пчелица“ на објектима вртића у Фрушкогорској улици (објекат „Ђурђевак“), ул. Јована Удицког и стамбеном насељу Матија Хуђи.</li> </ul>



		<p>- Град Сремска Митровица у поступку је прибављања одређених парцела из приватне у јавну својину с обзиром да исте у нарави представљају пут и сл.</p> <p>- у току су и поступци прибављања путем размене одређених парцела у приватној својини за одређене парцеле у јавној својини Града Сремска Митровица</p> <p>- поступци отуђења грађевинског земљишта у јавној својини Града непосредном погодбом у поступку озакоњења</p> <p>- поступци отуђења неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини Града путем јавног надметања</p> <p>Као резултат свих тих поступака који се воде пред органима Града следи упис у регистру катастра непокретности. Након пуштања у рад апликативног софтвера и вршиће се и уношење у евиденцију непокретности и доставље НЕП ЈС образаца Републичкој дирекцији за имовину.</p>
3.	Природа мере исправљања	Мера исправљања делом иницирана и делом исправљена
4.	Период предузимања мере исправљања	Градска управа за опште и заједничке послове и имовину 2018г.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Допис Градске управе за опште и заједничке послове и имовину  -Документација предузетих активности од стране Градске управе за опште и заједничке послове и имовину

7)

1.	Неправилност	Мање исказана вредност финансијске имовине Града, јер није извршено евидентирање учешће у оснивачком капиталу привредних друштава у износу од 110 хиљада динара(Напомена 5.3.)
2.	Мера исправљања	Евидентирано у току ревизије.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	У току ревизије
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављен налог за књижење на увид

8)

1.	Неправилност	Мање исказане укупне обавезе за директне и индиректне кориснике у износу од 139.933 хиљаде динара(Напомена 5.3.)
2.	Мера исправљања	Град Сремска Митровица је спровео мере евидентирања доспелих обавеза у 2018.години на групи конта 2-Обавезе које се односе на директне и индиректне кориснике Града.

		<p>У складу са тим достављамо у прилогу захтев за плаћање и картице из књигодствене евиденције Града Сремска Митровица на којима се види евидентиране обавезе добављача:</p> <p>-Картица конта, преглед улазних докумената, захтев за плаћање са пратећом документацијом за добављача „Енергопројект гарант“</p> <p>-Картица , преглед улазних докумената, захтев за плаћање са пратећом документацијом за добављача „Румекон“ доо</p> <p>-Картица , преглед улазних докумената, захтев за плаћање са пратећом документацијом за индиректног буџетског корисника МЗ“Босут“</p> <p>-Картица , преглед улазних докумената, захтев за плаћање са пратећом документацијом за индиректног буџетског корисника МЗ“Мачванска Митровица“</p> <p>На овај начин у финансијским извештајима за 2018.годину биће исказане преузете обавезе директних и индиректних корисника у потпуности.</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	2018.г.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Картица конта, преглед улазних докумената, захтев за плаћање са пратећом документацијом за добављача „Енергопројект гарант“</p> <p>-Картица , преглед улазних докумената, захтев за плаћање са пратећом документацијом за добављача „Румекон“ доо</p> <p>-Картица , преглед улазних докумената, захтев за плаћање са пратећом документацијом за индиректног буџетског корисника МЗ“Босут“</p> <p>-Картица , преглед улазних докумената, захтев за плаћање са пратећом документацијом за индиректног буџетског корисника МЗ“Мачванска Митровица“</p>

9)

1.	Неправилност	Вредност ванбилансне активе исказана у износу већем за 20.326 хиљада динара, јер предшколска установа „Пчелица“ није извршила умањење ванбилансне активе пренетим средствима града(Напомена5.3.)
2.	Мера исправљања	Предузета у току ревизије
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању



4.	Период предузимања мере исправљања	У току ревизије
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење

10)

1.	Неправилност	Организациона класификација: Део расхода није правилно евидентиран и извршен у износу од 28.396 хиљада динара(Напомена 5.1.3.1; Напомена 5.1.3.2.; Напомена 5.1.3.5.;Напомена 5.1.3.17.)
2.	Мера исправљања	Напомена 5.1.3.1-исправљена у току ревизије(Одлука о ребалансу за 2018г), Напомена 5.1.3.2- исправљена у току ревизије(Одлука о ребалансу за 2018г), Напомена 5.1.3.5-предузете мере исправљања буџетом за 2019.год Напомена 5.1.3.17.) исправљена у току ревизије(Одлука о ребалансу за 2018г),
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	У току ревизије
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу за 2018г

11)

1.	Неправилност	Економска класификација: -расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу за 28.046 хиљада динара, што се није одразило на резултат пословања(Напомена 5.1.3.8; Напомена 5.1.3.9; Напомена 5.1.3.15; Напомена 5.1.3.18; Напомена 6.3.2.); -приходи и примања у финансијским извештајима су исказани у већем износу за 90.470 хиљада динара и мањем износу за 90.470 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на резултат пословања (Напомена 5.1.1. и 5.1.2.)
2.	Мера исправљања	На основу препоруке Државне ревизорске институције Град Сремска Митровица предузео је мере евидентирања расхода и издатака, прихода и примања у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	2018г.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлика о ребалансу за 2018. -Одлука о буџету за 2019. -Картица конта за набавку материјала за јавну расвету, -Финансијски план за 2019.г. за Градску управу за пољопривреду и заштиту животне средине за набавку против градних ракета, -картица конта за књижење административних услуга за Градско становање доо -Картице конта 733146,811141,



II

Неправилности које су обухваћене налазима **приоритета 2**, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

12)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање исправљања
1	Издаци за набавку нефинансијске имовине мање исказани за износ од 15.214 хиљада динара, због неправилног извршења и књиговођственог евидентирања са класе 4, уместо са класе 5,(Напомена 5.5) и то: -8.365 хиљада динара исказано је код Градске управе за культуру, спорт и омладину на групи конта 424-специјализоване услуге, уместо на групи конта 511000-зграде и грађевински објекти, за капитално одржавање грађевинских објеката(царска палата); -5.596 хиљада динара исказано је код Градске управе за инфраструктуру и имовину на групи коната 424-специјализоване услуге, уместо на групи конта 511000-зграде и грађевински објекти, за капитално одржавање саобраћајних објеката(подвожњака); -336 хиљада динара исказано је код Градске управе за	<p>*По препоруци Државне ревизорске институције Завод за заштиту споменика културе је у својој књиговођственој евиденцији у 2018.години укњижио кров грађевинског објекта Царска палата на конто 011125 и 311111 у износу од 8.365 хиљада динара.</p> <p>*Такође по препоруци бр.20 износ од 5.596 хиљада динара у 2018.години налогом бр.216 Град је прокњижио на конта класе 0 и 3</p> <p>*По препоруци Државне ревизорске институције Град Сремска Митровица је поступио по препоруци и износ од 336 хиљада динара који се односи на поправку крова Центра за социјални рад који је књижен у 2017.години на конто 481000-Дотација невладиним организацијама прокњижио у 2018.години на конто класе 0 и 3 у књиговођственој</p>	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању	Градоначелник града	Исправљено у 2018.г.

	<p>здравствену и социјалну заштиту на групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 511000-зграде и грађевински објекти, за капитално одржавање објеката (поправка крова); -917 хиљада динара исказано је код Градске управе за инфраструктуру и имовину на групи конта 426-материјал, уместо на категорији 520000-залихе.</p>	<p>евиденцији града. Такође поступано по препоруци износ од 5.596 хиљада динара који је у 2017.години књижен на конто 424-Специјализоване услуге и односи се на постављање расвете код новоизграђеног подвођака</p>			
2	...				
3					

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



ГРАДОНАЧЕЛНИК,

Владимир Санадер



Република Србија  
Аутономна покрајина Војводина  
Град Сремска Митровица  
Број: 400-47/2018-II  
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, Сремска Митровица (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЛИ

Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-281/2018-04 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 17(напомена 5.3) наведено је да се одговорним лицима препоручује да приликом поступка консолидације искључују износе потраживања индиректних буџетских корисника.
2.	Мера исправљања	Како град Сремска Митровица није у могућности да у датом моменту изврши исправку консолидованог Завршног рачуна за 2017. годину како би извршили искључивање потраживања индиректних буџетских корисника, наведену препоруку Град ће применити у консолидованом Завршном рачуну за 2018.годину и самим тим ће мање исказати потраживање и пасивна временска разграничења у консолидованом Билансу стања.
3.	Природа мере исправљања	Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. Градска управа за буџет и локални економски

		развој у наредном периоду примениће мере за отклањање неправилности тј. смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Наведена препорука ће бити исправљена у Завршном рачуну за 2018.годину.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

2)

1.	Неправилност	У препоруци број 15.1(Напомена5.3) наведено је да се одговорним лицима града Сремска Митровица препоручује да се у пословним књигама свеобухватано евидентирају нефинансијску имовину .
2.	Мера исправљања	Град Сремска Митровица започео је поступак евидентирања нефинансијске имовине у пословне књиге града, што се види евидентирањем нефинансијске имовине која се водила у пословним књигама месних заједница у пословне књиге града. Градска управа за опште и заједничке послове и имовину започела је радње које се односе на упис нефинансијске имовине у јавни регистар о непокретностима доношењем решења која су усвојена на Скупштини града.
3.	Природа мере исправљања	Делом иницирано отклањање неправилности, а делом у потпуности отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Налог 224 од 16.11.2018
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: (Приложено уз препоруку 14 ) -Картице нефинансијске имовине месних заједница (Приложено уз препоруку 14 ) -Картице нефинансијске имовине града (Приложено уз препоруку 14 ) Имовину -Допис Градске управе за опште и заједничке послове и имовину и Решења о преношењу права коришћења усвојена на Скупштини Града Сремска Митровица . (Приложено уз препоруку 15)

3)

1.	Неправилност	У препоруци број 14(напомена 5.3) наведено је да се препоручује одговорним лицима да изврше анализу нефинансијске имовине и да се имовина која је власништво града Сремска Митровица изкњижи из пословних књига месних заједница и укњижи у пословне књиге града.
2.	Мера исправљања	У складу са наведеним град Сремска Митровица је поступио по препоруци Државне ревизорске институције. Месне заједнице су изкњижиле из своје књиговодствене евиденције нефинансијску имовину(зграде и грађевинске објекте) и исте су укњижене у пословне књиге града.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Налог 224 од 16.11.2018, 241 од 03.12.2018, 1806ос од 10.12.2018
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картице нефинансијске имовине месних заједница -Картице нефинансијске имовине града имовину

4)

1.	Неправилност	У препоруци број 16(Напомена 5.3) наведено је да се одговорним лицима препоручује 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 некретнине и опреме.
2.	Мера исправљања	Након извршене ревизије од стране Државне ревизорске институције Град Сремска Митровица спровео је поступак утврђивања степена довршености инвестиција које су у пословним књигама евидентирание као нефинансијска имовина у припреми и на основу достављених употребних дозвола и записника о примопредаји радова сачињен је налог за књижење на основу кога су инвестиције за које постоји одговарајући документ стављене у употребу.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Налог 221 од 13.11.2018



5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог за књижење -Картице нефинансијске имовине у припреми -Картице имовине стављене у употребу -Употребне дозволе,записници о примопредаји радова , окончане ситуације
----	---	---

5)

1.	Неправилност	У препоруци број 15.2(Напомена 5.3) наведено је да се одговорним лицима града Сремска Митровица препоручује да наставе са активностима уписа у јавни регистар имовине евидентираних у пословним књигама.
2.	Мера исправљања	<p>Што се тиче започетих активности око уписа нефинансијске имовине у јавни регистар непокретности и стварним правима над њима овим путем вас обавештавамо да Градска управа за опште и заједничке послове и имовину Града Сремска Митровица активно ради на упису права јавне својине и других стварних права на непокретностима и да су непокретности из препоруке 15 ДРИ још у процедури прикупљања документације за упис у јавни регистар и међу приоритетима за рад.</p> <p>Напомињемо да још увек немамо у функцији апликативни софтвер помоћу којег би се евидентирала јавна својина града и путем којег би се доставили НЕП ЈС обрасци Републичкој дирекцији за имовину. Тиме би се ажурирало и стање у књиговодству и ускладило чињенично стање са уписима у јединственом регистру катастра непокретности и књиговодству обзиром да се приликом попуњавања ових образаца уноси и процењена вредност непокретности утврђена од стране Пореске управе за сваку непокретност појединачно чиме се стичу услови за упис у јединствену и књиговодствену евиденцију непокретности у својини Града.</p> <p>Од конкретних активности у последњих неколико месеци покренути су поступци:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- за брисање права коришћења ЈП Дирекције за изградњу Града Сремска Митровица као и њених правних претходника на објектима - гаражама и гаражним местима имајући у виду да ови правни субјекти више не постоје или су у ликвидацији и не служе им за обављање делатности.</li> </ul>

- на иницијативу Градске управе за здравствену и социјалну заштиту покренути су поступци брисања права коришћења Центра за социјални рад Сремска Митровица такође из разлога што им предметне непокретности више нису потребне за обављање њихове делатности.

- за отуђење непокретности из јавне својине града и то стана у стамбеном насељу Марко Перичин Камењар путем јавног надметања

- покренут је и поступак преношења права коришћења ПУ „Пчелица“ на објектима вртића у Фрушкогорској улици (објекат „Ђурђевак“), ул. Јована Удицког и стамбеном насељу Матија Хуђи.

- Град Сремска Митровица у поступку је прибављања одређених парцела из приватне у јавну својину с обзиром да исте у нарави представљају пут и сл.

- у току су и поступци прибављања путем размене одређених парцела у приватној својини за одређене парцеле у јавној својини Града Сремска Митровица

- поступци отуђења грађевинског земљишта у јавној својини Града непосредном погодбом у поступку озакоњења

- поступци отуђења неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини Града путем јавног надметања

Као резултат свих тих поступака који се воде пред органима Града следи упис у регистру катастра непокретности. Након пуштања у рад апликативног софтвера и вршиће се и уношење у евиденцију непокретности и доставље НЕП ЈС образаца Републичкој дирекцији за имовину.

Градска управа за опште и заједничке послове и имовину поднела је захтев Пореској управи да достави процену тржишне вредности за грађевинско земљиште на којима су саграђени вртић “Звезда” парцела 129/26 и „Ђурђевак“ парцела 5726/108, 5726/113 Након добијене процењене тржишне вредности одлуком Скупштине укњижиће се у пословне књиге ПУ „Пчелице“.

Прилог:

-Допис Градске управе за опште и заједничке послове и инфраструктуру



3.	Природа мере исправљања	Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању .Градска управа за опште и заједничке послове и имовину је орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Октобар и новембар 2018.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Допис Градске управе за опште и заједничке послове и имовину  -Документација предузетих активности од стране Градске управе за опште и заједничке послове и имовину

6)

1.	Неправилност	У препоруци број 18 (Напомена 5.3)наведено је да се препоручује 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 њихов настајање.
2.	Мера исправљања	Град Сремска Митровица је спровео мере евидентирања доспелих обавеза у 2018.години на групи конта 2-Обавезе које се односе на директне и индиректне кориснике Града.  У складу са тим достављамо у прилогу захтев за плаћање и картице из књигодствене евиденције Града Сремска Митровица на којима се види евидентиране обавезе добављача.  На овај начин у финансијским извештајима за 2018.годину биће исказане преузете обавезе директних и индиректних корисника у потпуности.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	01.01-31.12.2018.г.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картица конта, преглед улазних докумената, захтев за плаћање са пратећом документацијом за добављача „Енергопројект гарант“  -Картица , преглед улазних докумената, захтев за плаћање са пратећом документацијом за добављача „Румекон“доо  -Картица , преглед улазних докумената, захтев за



		<p>плаћање са пратећом документацијом за индиректног буџетског корисника МЗ“Босут“</p> <p>-Картица , преглед улазних докумената, захтев за плаћање са пратећом документацијом за индиректног буџетског корисника МЗ“Мачванска Митровица“</p>
--	--	--

7)

1.	Неправилност	<p>Препорука број 7.2(Напомена 5.1.3.5) односи се на препоруку одговорним лицима града Сремска Митровица да расходе планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим организационим класификацијама у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Мера исправљања	<p>Град Сремска Митровица је у 2018.години расходе за чланове комисија планирао и евидентирао и складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као доказ прилажемо захтев за плаћање и трансфер средстава од 26.10.2018. године где се види да су накнаде члановима комисија из реда запослених у Граду Сремска Митровица и то за Комисију за спровођење поступка располагања грађевинским земљиштем, плаћене са конта 416132 Накнаде члановима комисија, а накнаде члановима комисија који нису из реда запослених плаћене са конта 423591 Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.</p> <p>Исто тако Одлуком о буџету за 2019.годину Град Сремска Митровица је расходе за комисије планирао на контима групе 423 и 416.</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>У 2018.г.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Захтев за пренос новчаних средстава</p> <p>-Картице конта</p> <p>-Одлука о буџету за 2019.годину</p>

8)

1.	Неправилност	<p>У препоруци број 9 (Напомена 5.1.3.8) препоручено је одговорним лицима града Сремска Митровица да расходе планирају, евидентирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама;</p>
----	--------------	--

		Препорука 10.2 (Напомена 5.1.3.9), Препорука 11 (Напомена 5.1.3.15)
2.	Мера исправљања	<p><b>Препорука 9</b> (Напомена 5.1.3.8)</p> <p>-Град Сремска Митровица је у 2018. години расходе за административне услуге за рачуне испостављене од Градског становања доо Сремска Митровица у оквиру Градске управе за опште и заједничке послове и имовину извршавала на синтетичком конту 423100-Административне услуге. У складу са тим исти расходи планирани су и Одлуком о буџету за 2019. годину што је у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>Градска управа за образовање, културу и спорт је Уговором за услуге превоза ученика основних школа на територији Града Сремска Митровица за 2018/2019. годину чије се плаћање реализује у две буџетске године навео одредбу (члан 3) „Обавезе које доспевају у наредној буџетској години реализоваће се највише до износа средстава која ће бити одобрена у тој буџетској години,“ што је у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.</p> <p><b>Препорука 10.2</b> (Напомена 5.1.3.9),</p> <p>- Градска управа опште и изаједничке послове и имовину у 2018. години спровела је поступак јавне набавке за набавку светилки за јавну расвету и у складу са тим књижила расходе истих на конту групе 5-Издаци за нефинасијску имовину.</p> <p>- 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 2019. годину нисмо у могућности документовати правилно књиговословствено евидентирање расхода. Уколико град у неком наредном периоду буде закључио овакав вид споразума са Националном службом за запошљавање трансферна средства ће планирати Одлуком о буџету у складу са Правилником о стандардном класификационом</p>

		<p>оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству на конту 4641-Текуће донације организацијама за обавезно социјално осигурање.</p> <p><b>Препорука 11</b></p> <p>- По препоруци Државне ревизорске институције Завод за заштиту споменика културе је у својој књиговодственој евиденцији у 2018.години укњижио кров грађевинског објекта Царска палата на конто 011125 и 311111 у износу од 8.365 хиљада динара извођач радова „ЛИНЕА“ ██████████ предузетник.</p> <p>- На основу извршене ревизије узорковане документације Градске управе за пољопривреду и заштиту животне средине утврђено је да су расходи за набавку противградних ракета исказане на конту 4241-Пољопривредне услуге уместо на конту 4262-Матријал за пољопривреду.</p> <p>Одлуком о буџету за 2019.годину ракете за противградну заштиту за биљака планиране су на конту 4262-Матријал за пољопривреду.</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2018.г.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Картица конта 423191-Остале административне услуге</p> <p>-Одлука о буџету за 2019.годину</p> <p>-Уговор за превоз ученика основних школа града Сремска Митровица</p> <p>-Пратећа документација за покретање поступка јавне набавке светиљки за јавну расвету</p> <p>-Захтев за плаћање</p> <p>-Рачун „Пламен“ доо</p> <p>-Уговор о набавци светиљки за јавну расвету у улици Вука Караџића</p> <p>-Картица конта</p> <p>-Одлука о буџета за 2018. и 2019.годину</p> <p>-Допис Завода за заштиту споменика културе</p> <p>-Картице конта</p>



		<p>-Одлука о буџету за 2019.годину на шестом нивоу ГУ за пољопривреду и заштиту животне средине</p> <p>-Допис Градске управе за пољопривреду и заштиту животне средине</p>
--	--	--

9)

1.	Неправилност	<p>У препоруци број 6 наведено је да се препоручује одговорним лицима Града Сремске Митровице да приходе и примања планирају, евидентирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 5.1.1. и 5.1.2.-Препорука број 6.2).</p>
2.	Мера исправљања	<p>Што се тиче препоруке у вези са <i>приходима од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини, конто 741522</i>, прилажемо Изјашњење Градске управе за пољопривреду и заштиту животне средине.</p> <p>„Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији града Сремска Митровица за 2018. годину није донет у предвиђеном року до 31. марта текуће године из више разлога а односи се на низ процедурарних разлога ( пропуста ) од стране надлежних органа у поступку израде програма и других објективних разлога. Наиме, Комисија за израду Годишњег програма је у складу са предвиђеним роковима у Јавном позиву, затражила достављање података од надлежне службе катастра непокретности неопходних за одлучивање комисије у меритуму о обиму остваривања права пречег закупа пољопривредног земљишта у државној својини. Служба за катастар непокретности републичког геодетског завода је тражене податке, дописом, доставила тек средином јануара текуће године при чему су исти били непотпуни. Подаци су допуњени од стране СКН службе за катастар непокретности почетком фебруара 2018. године након чега су се стекли услови да надлежна комисија настави рад на одлучивању о обиму остваривања права пречег закупа подносилаца захтева. Због великог броја захтева за остваривање права пречег закупа, поднето је укупну 188 захтева за остваривања наведеног права, комисија је свој рад на утврђивању верификационих листа завршила до краја фебруара</p>

	<p>2018. године, након чега је целокупна документација прослеђена Управи за пољопривредно земљиште, Министарства пољопривреде, на проверу. Након што су верификационе листе потврђене од стране Управе за пољопривредно земљиште, Комисија је обавештена да се почевши од Годишњег програма за 2018. годину исти израђује кроз апликацију „ GDI Localis Visios“ инпрементирану од стране Министарства пољопривреде. Будући да чланови комисије нису били унапред припремљени за рад у наведеној апликацији, што је уједно пропуст надлежног Министарства, било је потребно неколико дана за прилагођавање за рад на изради Годишњег програма кроз апликацију. Рад на изради „нултог стања“ започет је 13.3.2018. године а завршен 16.3.2018. године. Након тога одмах је започет рад у главном делу апликације на изради Годишњег програма. Рад у главној апликацији је из објективних разлога био отежан где посебно истичемо: не тако добар квалитет брзине интернет везе, успорен рад апликације, врло честа ажурирања апликације ( поједина ажурирања нису била најављена те је из тог разлога целокупан рад комисије у апликацији на дан ажурирања био избрисан са система ), грешке у површинама парцела у апликацији те потребе за исправкама од стране администратора у GIC-у Управе за пољопривредно земљиште ( рад администратора на исправкама је врло често подразумевао онемогућавање рада у апликацији на период од један до три дана ). Рад на изради програма је завршен у апликацији 4.4.2018. године након чега је било потребно извршити одређене исправке, у поступку провере код Управе за пољопривредно земљиште, те је Годишњи програм у апликацији верификован од стране Управе 7.5.2018. године. Сагласност Министарства надлежног за послове пољопривреде на Годишњи програм је дата 9.5.2018. године а исти је донет на Скупштини Града 25.5.2018. године. Одмах након доношења Годишњег програма започет је рад на његовој реализацији кроз апликације „DNS Inzem“. Сагласност на одлуке о давању на коришћење без плаћања накнаде добијена је од стране Министарства 27.6.2018. године, број сагласности: 320-11-04400/2018-14, док су Уговори о давању на коришћење потписани од стране Министарства 19.7.2018. године. Због великог броја лица која су остварила право пречег закупа и њихове обавезе да доставе изјаве о прихватању или не прихватању додељених им надметања и услова под којима се пољопривредно земљиште у државној својини даје у закуп, рад у апликацији на изради одлука по праву пречег закупа је завршен крајем јула</p>
--	---



2018. године. Сагласност на одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта по основу инфраструктуре добијена је 31.8.2018. године број сагласности : 320-11-5723/2018-14. док је сагласност на Одлуке по праву пречег закупа по основу сточарства дата 12.9.2018. године.( разлог кашњења валидације и сагласности одлука по праву пречег закупа узрокована је тиме што је одређен број парцела предмет поступка реституције ). Уговори о давању у закуп по основу пољопривредне инфраструктуре закључени су 17.10.2018. године, док су по основу сточарства закључени 31.10.2018. године.

Имајући у виду да се поступак давања у закуп путем јавног оглашавања не може спроводити док се претходно не спроведе поступак давања у закуп по основу права пречег закупа, Одлука о расписивању јавног огласа и Оглас донети су, односно расписани, уз сагласност Министарства пољопривреде 21.11.2018. године, и истим је предвиђено да се први круг лицитације одржава 6.12.2018. године. Узевши у обзир наведени датум одржавања јавне лицитације у првом кругу, овај орган је делимично испунио своју обавезу у смислу члана 71. став 3. Закона о пољопривредном земљишту и надлежном Министарству доставио извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта по праву пречег закупа уз напомену да ће се исти допунити када се за то стекну услови, односно када се спроведе поступак давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини путем јавног оглашавања лицитацијом у два круга.“

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

У складу са препоруком да се јавни приходи од закупа непокретности у јавној својини Града Сремска Митровица уплаћују директно на прописани уплатни рачун јавних прихода, сачињен је Анекс II уговора о вршењу административних услуга број 404-62/2018-V између Град Сремска Митровица- Градске управе за опште и заједничке послове и имовину и „Градско становање“ ДОО Сремска Митровица којим су регулисани наведени приходи.

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

Препоручује се одговорним лицима Града Сремска Митровица да: примања евидентирају у складу са



Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; правремено и у потпуности предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу закупа грађевинског земљишта.

У сврху ефикасније наплате потраживања по основу заузимања јавног грађевинског земљишта ради постављања мањег монтажног објекта (билборда и киоска) Градска управа за опште и заједничке послове и имовину, у чијој је надлежности наведени приход, послала је обвезницима обавештења о стању дуга и опомене које достављамо у прилогу као и картице корисника.

Такође у оквиру ове препоруке достављамо картицу конта 841141 Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова и изводе о стању и променама средстава на рачуну 840-2340841141843-51, где се види да је књижење овог прихода у другој половини 2018. години вршено према налогу ДРИ.

***Приходи из осталих извора индиректних корисника***

***Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица***

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

У складу са овом препоруком ПУ „Пчелица“ Сремска Митровица је приходе остварене по основу трансфера по препоруци ДРИ књижила у 2018. години на конто 733146 о чему у прилогу достављамо картицу конта 733146 као и Споразум о коришћењу трансферних средстава из буџета Републике Србије за 2018. годину за припремни предшколски програм.

***5.1.2. Примања***

***Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, конто 811141***

Препоручује се одговорним лицима Града Сремска Митровица да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; да купци измирују своје обавезе у складу са закљученим Уговорима.

У складу са овом препоруком достављамо Уговоре о отуђењу грађевинског земљишта где се у члану 3.

		<p>наводи да ће се уговорени износи уплатити на текући рачун 840-811141843-19 Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, као и изводе број 43 и 71 о стању промена на рачуну 840-2340841141843-51.</p> <p><b>Примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа градова, конто 813141</b></p> <p>У оквиру ове препоруке, где се препоручује да купци измирују своје обавезе у складу са закљученим Уговорима, достављамо Решење Градске управе за буџет и локални економски развој број 436-33/2018-VIII где је урађено прекњижавање погрешно уплаћених јавних прихода у износу од 10.000,00 динара са рачуна 840-813141843-51 Примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа градова, на рачун 840-811141843-19 Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, и картице конта.</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност и смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	У току 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Изјашњење Г.У. за пољопривреду и заштиту животне средине и допис Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде</li> <li>- Анекс II уговора о вршењу административних услуга</li> <li>- Картица конта 742142</li> <li>- Извод 4</li> <li>- Картица конта 841141</li> <li>- Опомене и картице корисника</li> <li>- Обавештења о стању дуга и картице корисника</li> <li>- Изјава</li> <li>- Финансијска картица</li> <li>- Картица конта 733146</li> <li>- Споразум о коришћењу трансферних средстава из буџета РС за 2018. годину за припремни предшколски програм</li> <li>- Извод 71</li> <li>- Уговор о отуђењу грађевинског земљишта х2</li> <li>- Извод 43</li> <li>- Уговор о отуђењу грађевинског земљишта</li> <li>- Решење Г.У. за буџет и ЛЕР број 435-33/2018-VIII</li> <li>- Картица конта 811141</li> <li>- Катица конта 813141</li> </ul>

...

Неправилности које су обухваћене налазима **приоритета 2**, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира мере исправљања
I	Да издатке за нефинансијску имовину евидентирају применом правилне економске класификације и на тај начин их правилно искажу у Извештају о капиталним издацима и примањима (Препорука 20-Напомена 5.5)	*По препоруци Државне ревизорске институције Завод за заштиту споменика културе је у својој књиговодственој евиденцији у 2018.години укњижио кров грађевинског објекта Царска палата на конто 011125 и 311111 у износу од 8.365 хиљада динара.  *Такође по препоруци бр.20 износ од 5.596 хиљада динара у 2018.години налогом бр.216 Град је прокњижио на конта класе 0 и 3	Отклоњена је неправилност и смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању	-Начелник Градске управе за здравствену и социјалну аштиту и заштиту животне средине, - Директор Завода за заштиту споменика културе, -Директор ПУ“Пчелица“, -Начелник Градске управе за опште и заједничке послове и мовину	Исправљено у 2018.г.
		*По препоруци Државне ревизорске институције Град Сремска Митровица је поступио по препоруци и износ од 336 хиљада динара који се односи на поправку крова Црвеног			



			<p>крста који је књижен у 2017.години на конто 481000-Дотација невладиним организацијама прокњижио у 2018.години на конто класе 0 и 3 у књиговодственој евиденцији града. Такође поступано по препоруци износ од 5.596 хиљада динара који је у 2017.години књижен на конто 424-Специјализоване услуге и односи се на постављање расвете код новоизграђеног подвоњака</p> <p>*ПУ Пчелица износ од 241 хиљаду динара није књижила у 2017.години на контима класе 5 већ само на контима класе 0 и 3 из разлога што су у наведеном износу садржани расходи за тепихе, клонпе,расходи за цивилну заштиту, мердевине и други потрошни материјали , те је књижење вршено на конто ситан инвентар који се одмах ставља у употребу и често расходује. Од</p>	
--	--	--	---	--

		<p>Укупног износа од 241 хиљада динара износ од 138 хиљада динара је књижен је на конто 426-Ситан инвентар, док је вредност ситног инвентара у износу од 103 хиљаде динара добијен као донација (по основу закљученог уговора о донацији), те је тај износ књижен на конто класе 0 и 3, а није књижен на конто класе 4. Као доказ да се ради о ситном инвентару прилажемо Картице конта ПУ Пчелице.</p> <p>На основу наведених исправки и применом правилне економске класификације издаци за набавку нефинансијске имовине биће исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима за 2018. годину.</p>		
2	...			
3				

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

ГРАДОНАЧЕЛНИК,  
Владимир Санадер

The stamp is circular and contains the following text: "РЕПУБЛИКА СРБИЈА" at the top, "Аутономна Покрајина Војводина" on the left, "Град Сремска Митровица" at the bottom, and "Град Сремска Митровица" on the right. In the center is the coat of arms of the city. A handwritten signature in blue ink is written over the stamp.



Република Србија  
Аутономна покрајина Војводина  
Град Сремска Митровица  
Број: 400-47/2018-П  
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, Сремска Митровица (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Резиме налаза у ревизији правилности пословања- консолидовани извештај

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-28172018-04 од 01.октобар 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	Преузео обавезу и извршио расходе на име плата, додатака, накнада запослених на име социјалних доприноса на терет послодавца и на име осталих дотација и трансфера у износу од 1.667 хиљада динара и то код: -Скупштине града у износу од 1.088 хиљ.динара због примене увећаног основног коефицијента(Напомена 5.1.3.1.; 5.1.3.2 и 5.1.3.17.) и -Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица у износу од 579 хиљада динара због неправилне примене стимулације(Напомена 5.1.3.1; 5.1.3.2 и 5.1.3.17.)
С	Мера исправљања	Предузете мере у току ревизије
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Утоку ревизије у 2018.г.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Решење Скупштине града бр.06-106/2018-І -Одлука о ребалансу буџета града за 2018.

2)

1.	Неправилност	Преузео обавезе и извршио расходе у износу од 6.225 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим прописом(Напомена 5.1.3.5; Напомена 5.1.3.6.; Напомена 5.1.3.1 и Напомена 5.1.3.2.)
2.	Мера исправљања	<p>Напомена 5.1.3.5-исправљена у току ревизије</p> <p>Напомена 5.1.3.6-Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове извршила је плаћање добављачу РТЦ Лука „Легет“ за одржавање грађевинског отпада. Плаћање је извршено на основу испостављеног рачуна у износу фиксне месечне рате, рачун садржи деловодни печат писарнице градских управа, потпис одвлашћеног лица како на испостављеној факури тако и на захтеву за пренос средстава, уговор о јавној набавци-одржавање депоније грађевинског отпада у Сремској Митровици.</p> <p>Уговором је предвиђено да наручилац, по испостављању фактуре до петог у месецу врши исплату фиксне месечне накнаде извршиоцу, како је од 01.03.2018.године донет Правилник о начину и поступку регистрација фактура, односно других захтева за исплату, као и начину вођења и садржају централног регистра фактура (Сл.гласник РС 7/2018 и 59/2018) Град измирује доспеле обавезе у складу са наведеним правилником, 45 дана од дана регистрација фактуре у централном регистру фактура.</p> <p>Напомена 5.1.3.1 и Напомена 5.1.3.2(ПУ Пчелица).- исправљено у току ревизије</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Напомена 5.1.3.5-у току ревизије; Напомена 5.1.3.6.-у 2018.г. Напомена 5.1.3.1 и Напомена 5.1.3.2. -у току ревизије
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Захтев за плаћање</p> <p>-Рачун РТЦ Лука „Легет“</p> <p>-Уговор о јавној набавци-одржавање депоније грађевинског отпада</p>

3)

1.	Неправилност	Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 73.546 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) (Напомена 5.3.3.1.)
2.	Мера исправљања	Приликом израде Одлуке о буџету за 2019.годину Град Сремска Митровица планирао је расходе узимајући у обзир извршене расходе на одобреним апропријацијама за



		2018.годину, 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	навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о буџету за 2019.годину

4)

1.	Неправилност	Град Сремска Митровица је преузео обавезу и извршио расходе у износу од 230.314 хиљаде динарам, без одговарајућих поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки(Напомена 5.1.3.9.)
2.	Мера исправљања	<p>-Градска управа за инфраструктуру и имовину у 2018. години спровела је поступак јавне набавке за набавку светиљки за јавну расвету и у складу са тим књижила расходе истих на конту групе 5-Издаци за нефинасијску имовину и донела акт (у поступку ревизије) којим је ближе уредила поступке јавних набавки.</p> <p>-Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине ревизијом је утврђено:</p> <p>* „Конкурсном документацијом је као услов, предвиђена обавеза обиласка локације на којој ће се изводити радови, што није у логичној вези са предметом јане набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. став 6. ЗЈН.“</p> <p><b>Одговор:</b> Ова неправилност о обавезности обиласка локације, исправљена је у конкурсној документацији из 2018.године, јавне набавке радова: „Хидрограђевински радови на уређењу пољопривредног земљишта у поступку комасације у катастарској општини Шашинци Града Сремска Митровица“ у делу додатних услова, није захтевана обавеза обиласка локације КО Шашинци 157 страна став 3.</p> <p>*Ревизија: „Анексом уговора продужен је рок за извршење уговорене обавезе за 30 дана, а за исти период није продужена важност средстава обезбеђења“</p> <p><b>Одговор:</b> У закљученом уговору од 06.03.2017.године, у члану 5 стоји: „За обезбеђење испуњења обавеза из закљученог уговора, Извођач</p>



радова ће бити у обавези да у року од 10 дана од дана закључења уговора достави Наручиоцу оригинал сопствену бланко меницу потписану од стране законског заступника понуђача односно лица које је посебним овлашћењем овлашћено да потпише меницу, са копијом депо картона банака, овереним ОП обрасцем и листингом са сајта НБС (не захтев за регистрацију) као доказом да је меница регистрована и Овлашћењем за попуњавање и наплату менице – Менично овлашћење потписано од стране законског заступника понуђача односно лица које је посебним овлашћењем овлашћено да потпише меницу, насловљено на НАРУЧИОЦА, у износу од 10% од вредности уговора са обрачунатим ПДВ-ом, **са роком важности минимум 30 дана дужим од истека рока за извршење уговора**“, што значи да за продужетак рока од 30 дана, средство обезбеђења важи.

-Градска управа за образовање- Превоз ученика основних школа за период септембар 2017. године до јуна 2018.године, на територији Града Сремска Митровица.-исправљено у току ревизије

Све примедбе ревизије (3) су исправљене у Јавној набавци, број: 404-416/2018-IX-Превоз ученика основних школа за период септембар 2018. године до јуна 2019.године, на територији Града Сремска Митровица, а то је наведено у извештају ревизије.

-Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове(Напомена б)- „Наручилац је у Конкурсној документацији одредио додатне услове у погледу кадровског капацитета, који нису у логичкој вези са предметом набавке, што је супротно члану 76.став 6.Закона о јавним набавкама“

**Одговор:** Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове је 2018. године спровела отворени поступак јавне набавке – Одржавање депоније грађевинског отпада, број: 404-214/2018-VII. У конкурсној документацији наручилац је као додатни услов за кадровски капацитет тражио да понуђач мора имати најмање два запослена или ангажована лица на пословима спуштања и дизања рампе приликом уласка и изласка са депоније, за који није потребна никаква стручна спрема.

Понуђач РТЦ Лука „Легет“ из Сремске Митровице је у понуди доставио Изјаву за тражени кадровски капацитет (за два стално запослена, која рукују помоћним машинама приликом одлагања грађевинског отпада), као доказ доставио је одговарајући образац (МК- потврду о поднетој пријави, промени на обавезно социјално осигурање) у коме се види степен школске спреме запослених.

3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	У току 2018.г.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Градска управа за инфраструктуру и имовину- Пратећа документација за покретање поступка јавне набавке светиљки за јавну расвету -Захтев за плаћање -Рачун „Пламен“ доо -Уговор о набавци светиљки за јавну расвету у улици Вука Караџића -Картица конта

5)

1.	Неправилност	Преузео обавезу и извршио расходе без спроведеног поступка јавног конкурса у износу од 1.640 хиљада динара и то . -Градска управа за културу, спорт и младину је у току 2017.године преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.640 хиљада динара удружењима, без спроведеног поступка јавног конкурса(Напомена 5.1.3.19)
2.	Мера исправљања	Скупштина града је дана 20.02.2017. године донела Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Сремској Митровици. Овим Правилником су прописани критеријуми, начини и поступак одобравања програма и доделе средстава, као и контроле реализације одобрених програма. Правилником се дефинишу годишњи и посебни програми у складу са чл. 112. и чл. 113. Закона о спорту.  Дана 02.04.2017. године Спортски савез града Сремска Митровица упутио је позив спортским клубовима – члановима спортског савеза Града да поднесу своје годишње програме за 2018. Годину. Подношење захтева вршено је током априла и маја 2017. Године. На основу предлога Комисије за доделу средстава спортским организацијама са територије града Сремска Митровица, начелник Градске управе за културу, спорт и омладину донео је решења о додели средстава. Средства у износу од 55.500.000,00 распређена су на 97 корисника.  - Решењем број 401-625/2018-IX додељена

су средства **Тениском клубу „Сирмиум“** из Сремске Митровице у износу од 30.000,00 динара

- Решењем број 401-621/2018-IX додељена су средства **Шах клубу „Срем“** из Сремске Митровице у износу од 100.000,00 динара.
- Решењем број 401-530/2018- IX додељена су средства **Фудбалском клубу „Слога“** из Чалме у износу од 300.000,00 динара.
- **Женском фудбалском клубу „Сремице“** из Сремске Митровице, средства нису додељена за 2018. Годину.

Прилог:

- Предлог годишњег програма за 2018. Годину Тениски клуб „Сирмиум“;
- Предлог годишњег програма за 2018. Годину Шах клуб „Срем“;
- Предлог годишњег програма за 2018. Годину Фудбалски клуб „Слога“;
- Предлог годишњег програма за 2018. Годину Женски фудбалски клуб „Сремице“;
- Предлог Комисије за доделу средстава спортским организацијама са територије града Сремска Митровица;
- Решења о додели средстава;
- Изјаве;
- Уговори;
- Решења о распореду средстава;
- Захтев за плаћање и извод текућег рачуна као доказ о исплати дотације;
- Извештаји о утрошку средстава за наведене клубове.



## ДОТАЦИЈЕ УДРУЖЕЊИМА ГРАЂАНА

### - ОБЛАСТ КУЛТУРЕ

Програмом за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана у области културе у 2018. години, донет од стране Градског већа Града Сремска Митровица дана 23.03.2018. године, под бројем 401-402/2018-III, утврђени су критеријуми и услови за доделу буџетских средстава удружењима грађана у области културе, као и поступак и начин доделе тих средстава. Средства су намењена даљем раду, развоју и афирмацији културних активности.

Градска управа за културу, спорт и омладину је дана 04.04.2018. године расписала Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области културе и за ове намене је одређено 3.000 хиљада динара. Конкурс је трајао тридесет дана од дана објављивања у штампи и на званичном сајту Града Сремска Митровица, односно до 04.05.2018. године. Према Конкурсу средства су додељена за 34 удружења у укупном износу од 3.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације из 2017. године, узорак је било Удружење „Културни центар Кузмин“ из Кузмина. Удружење „Културни центар Кузмин“ из Кузмина у 2018. години није конкурисало на расписани конкурс Градске управе за културу, спорт и омладину. Из тог разлога достављамо узорак документације Удружења жена „Женски свет“ из Чалме.

Удружење жена „Женски свет“ из Чалме конкурисао је са пројектом „Некад варошица – сад варошица“ и поднело је благовремено пријаву на Конкурс дана 24.04.2018. године. Решењем о додели средстава број 401-538/2018-IX од 21.06.2018. године, Удружењу је додељено 100 хиљада динара и потписан је Уговор са удружењем о реализацији овог пројекта. Уговором се удружење обавезало да у року од 15 дана од дана реализације добијених средстава, а најкасније до 20.12.2018. године, достави наративни и финансијски извештај о правдању средстава, уз валидну рачуноводствену документацију. Средства од 100 хиљада динара су пребачена на рачун удружења отворен код Министарства финансија – Управа за трезор, Филијала Сремска Митровица дана 27.07.2018. године. Након реализације пројекта „Некад варошица – сад варошица“ Удружење жена „Женски свет“ из

Чалме је дана 27.11.2018. године поднело наративни и финансијски извештај о утрошку средстава.

Прилог:

- Програм за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана у области културе у 2018.г.,
- Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области културе,
- Решење о образовању комисије за доделу средстава удружењима грађана из области културе,
- Записник са седнице за оцењивање пројеката Удружења грађана из области културе,
- Пријава на конкурс Удружења жена „Женски свет“ из Чалме,
- Решење о додели средстава из буџета Града Сремска Митровица као дотација удружењима грађана из области културе,
- Уговор о додели средстава из буџета Града Сремска Митровица за 2018.г. број 404-368/2018- IX од 18.07.2018. године,
- Решење о распореду средстава број 404-368/2018- IX од 24.07.2018. године,
- Захтев за плаћање и трансфер средстава од 25.07.2018. године са пратећом документацијом,
- Извод број 142 од 27.07.2018. године,
- Наративни и финансијски извештај о утрошку средстава са пратећом документацијом.
- **УДРУЖЕЊА ГРАЂАНА И ОСТАЛЕ НЕПРОФИТНЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Програмом за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама, донет од стране Градског већа Града Сремска Митровица дана 23.03.2018. године, под бројем 401-403/2018--III, утврђени су критеријуми и услови за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама, као и поступак и начин доделе тих средстава. Средства су



намењена даљем раду, развоју и афирмацији културних активности, односно свих видова друштвеног активизма.

Градска управа за културу, спорт и омладину је дана 04.04.2018. године расписала Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама и за ове намене је опредељено 5.590 хиљада динара. Конкурс је трајао тридесет дана од дана објављивања у штампи и на званичном сајту Града Сремска Митровица, односно до 04.05.2018. године. Према Конкурсу средства су додељена за 34 удружења у укупном износу од 5.590 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације из 2017. године, узорак је било Удружење „Покрет за Лаћарак“ из Лаћарка са пројектом под називом „Положај мањина у Лаћарку“. Удружење „Покрет за Лаћарак“ из Лаћарка је поднело је благовремену пријаву на Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама дана 30.04.2018. године са пројектом „Лаћарак у покрету“. Решењем о додели средстава број 401-844/2018-IX од 29.06.2018. године удружењу је додељено 160 хиљада динара и потписан је Уговор са удружењем о реализацији овог пројекта. Уговором се удружење обавезало да у року од 15 дана од дана реализације добијених средстава, а најкасније до 20.12.2018. године, достави наративни и финансијски извештај о правдању средстава, уз валидну рачуноводствену документацију. Средства од 160 хиљада динара су пребачена на рачун удружења отворен код Министарства финансија – Управа за трезор, Филијала Сремска Митровица дана 05..07.2018. године. Удружење „Покрет за Лаћарак“ је реализовало пројекат „Лаћарак у покрету“ и дана 10.12.2018. године је доставило наративни и финансијски извештај о реализацији пројекта са пратећом документацијом.

Прилог:

- Програм за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама,
- Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама,
- Решење о образовању комисије за доделу



средстава удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама,

- Записник са седнице Комисије за оцењивање пројеката удружења грађана и осталих непрофитним институцијама,
- Листа вредновања и рангирања пријављених програма поднетих на конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама,
- Пријава на Конкурс за доделу буџетских средстава удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама,
- Решење о додели средстава број 401-844/2018-IX од 29.06.2018. године,
- Уговор о додели средстава из буџета Града Сремска Митровица за 2018. годину број 401-844/2018- IX од 29.06.2018. године,
- Решење о распореду средстава број 401-844/2018- IX од 29.06.2018. године,
- Захтев за плаћање и трансфер средстава од 29.06.2018. године са пратећом документацијом,
- Извод број 126 од 05.07.2018. године,
- Наративни и финансијски извештај о утрошку средстава са пратећом документацијом.

- **ОБЛАСТ ОМЛАДИНСКЕ ПОЛИТИКЕ**

Програмом за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области омладинске политике, донет од стране Градског већа Града Сремска Митровица дана 23.03.2018. године, под бројем 401-404/2018--III, утврђени су критеријуми и услови за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области омладинске политике, као и поступак и начин доделе тих средстава. Средства су намењена даљем раду, развоју и афирмацији културних активности младих и других видова омладинског активизма.

Градска управа за културу, спорт и омладину је дана 04.04.2018. године расписала Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области омладинске политике и за ове

намене је опредељено 1.500 хиљада динара. Конкурс је трајао тридесет дана од дана објављивања у штампи и на званичном сајту Града Сремска Митровица, односно до 04.05.2018. године. Према Конкурсу средства су додељена за 7 удружења у укупном износу од 1.500 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације из 2017. године, узорак је било Удружење „Омладински клуб Радосно срце“ из Сремске Митровице са пројектом под називом „Борба против вршњачког насиља“. Удружење „Омладински клуб Радосно срце“ из Сремске Митровице поднело је благовремену пријаву на Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области омладинске политике дана 04.05.2018. године са пројектом „Пружи руку – буди друг“. Решењем о додели средстава број 401-824/2018-IX од 21.06.2018. године, Удружењу је додељено 370 хиљада динара и потписан је Уговор са удружењем о реализацији овог пројекта. Уговором се удружење обавезало да у року од 15 дана од дана реализације добијених средстава, а најкасније до 20.12.2018. године, достави наративни и финансијски извештај о правдању средстава, уз валидну рачуноводствену документацију. Средства од 370 хиљада динара су пребачена на рачун удружења отворен код Министарства финансија – Управа за трезор, Филијала Сремска Митровица дана 11.07.2018. године. Након реализације пројекта „Пружи руку – буди друг“ Удружење „Омладински клуб Радосно срце“ из Сремске Митровице је дана 28.11.2018. године поднело наративни и финансијски извештај о утрошку средстава.

Прилог:

- Програм за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области омладинске политике,
- Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области омладинске политике,
- Решење о образовању комисије за доделу средстава удружењима грађана из области омладинске политике,
- Записник са седнице Комисије за оцењивање пројеката удружења грађана из области омладинске политике,
- Листа вредновања и рангирања пријављених програма поднетих на конкурс за доделу буџетских средстава као дотација невладиним

		<p>организацијама из области омладинске политике,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Пријава на Конкурс за доделу буџетских средстава удружењима грађана из области омладинске политике,</li> <li>- Решење о додели средстава број 401-824/2018-IX од 21.06.2018. године,</li> <li>- Уговор о додели средстава из буџета Града Сремска Митровица за 2018. годину број 401-824/2018- IX од 21.06.2018. године,</li> <li>- Решење о распореду средстава број 401-824/2018- IX од 21.06.2018. године,</li> <li>- Захтев за плаћање и трансфер средстава од 22.06.2018. године са пратећом документацијом,</li> <li>- Извод број 130 од 11.07.2018. године,</li> </ul> <p>Наративни и финансијски извештај о утрошку средстава са пратећом документацијом</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2018.г.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Уговори о додели средстава,</li> <li>- Решење о распореду средстава</li> <li>- Захтев за плаћање и трансфер средстава</li> <li>- Извод</li> </ul>

6)

1.	Неправилност	<p>Преузео и извршио расходе и издатке у износу од 428 хиљада динара без валидне(веродостојне)документације о насталој пословној промени и то:</p> <p>-Градска управа за опште и заједничке послове за услуге ванредног физичког обезбеђења просторија(Напомена 5.1.3.6.)</p>
2.	Мера исправљања	<p>Градска управа за опште и заједничке послове и имовину је на препоруку Државне ревизорске институције, а за пружену услугу заштита имовине-Ванредно техничко обезбеђење просторија у 2018.години спровела поступак јавне набавке, закључила уговор број 404-65/2018-V, извршила корекцију за више уплаћена средства у 2017.години, рачун садржи деловодни печат, потписе одговорних лица и извештај који садрже датум и време пружене услуге као и број извршилаца услуге.</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере	У 2018.г.



	исправљања	
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Зписник о корекцији уговора о ЈНМВ -Фактура „Нинтела“ -Извештај испостављен од „Нинтел“ доо

7)

1.	Неправилност	Код припреме и доношења буџета утврђено је да ребаланс буџета није рађен на основу реалних параметара па је уместо планирања прихода и примања и расхода и издатака на nižем нивоу од планираних извршено планирање на вишем нивоу од планираних(Напомена 4)
2.	Мера исправљања	На основу препоруке Државне ревизорске институције приходе и примања, као и расходе и издатке Одлуком о буџету за 2019.годину Град Сремска Митровица планирао је у складу са реалним параметрима и у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету  Локалне власти за 2019.годину и пројекција за 2020 и 2021.годину.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2018.г.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о буџету за 2019.годину

8)

1.	Неправилност	Код прихода су утврђени недостаци и неправилности и то: -Град Сремска Митровица у 2017.години, није предузимао адекватне мере и није слао редовне опомене нити је покретао поступке принудне наплате према структури прихода по основу неизмирених дуговања(Напомена 5.1.1 и 5.1.2.); -Део прихода од комуналне таксе за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима и од закупа пословног простора, закупа гаража и закупа и откупа станова нису потпуно и правовремено на дан 31.12.2017. године уплаћени на прописан уплатни рачун јвних прихода у корист рачуна за извршење буџета града Сремска Митровица(Напомена 5.1.1 и 5.1.2.)
2.	Мера исправљања	Локална пореска администрација је у циљу наплате потраживања по основу изворних прихода које утврђује, контролише и наплаћује издала и послала 5.919 опомена пореским обвезницима. Опомене су послате правним лицима, предузетницима и физичким лицима који су по основу свих локалних прихода дужни више од 20.000 динара. Опоменама су обухваћени следећи приходи:

- 711147 - Порез на земљиште
- 711183 - Самодопринос из прихода пољопривреде и шумарства
- 711184 - Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу
- 713121 - Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге
- 713122 - Порез на имовину који воде пословне књиге
- 713611 - Порез на акцијена име и уделе
- 714572 - Комунална такса за држање средстава за игру
- 716111 - Комунална такса за истицање фирме на пословном простору и
- 741534 - Накнада за коришћење грађевинског земљишта.

Како су нека лица обвезници по основу више прихода, једном опоменом су обухваћени сви приходи тог обвезника. Из тог разлога не можемо издвојити податак колико је опомена послато по појединим рачунима. Достављамо примере опомена за сваки рачун.

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

У складу са препоруком да се јавни приходи од закупа непокретности у јавној својини Града Сремска Митровица уплаћују директно на прописани уплатни рачун јавних прихода, сачињен је Анекс II уговора о вршењу административних услуга број 404-62/2018-V између Град Сремска Митровица- Градске управе за опште и заједничке послове и имовину и „Градско становање“ ДОО Сремска Митровица којим су регулисани наведени приходи.

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

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

У сврху ефикасније наплате потраживања по основу заузимања јавног грађевинског земљишта ради постављања мањег монтажног објекта (билборда и киоска) Градска управа за опште и заједничке послове и имовину, у



		<p>чијој је надлежности наведени приход, послала је обезвницима обавештења о стању дуга и опомене које достављамо у прилогу као и картице корисника.</p> <p>Такође у оквиру ове препоруке достављамо картицу конта 841141 Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова и изводе о стању и променама средстава на рачуну 840-2340841141843-51, где се види да је књижење овог прихода у другој половини 2018. године вршено према налогу ДРИ.</p> <p><b>Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, конто 811141</b></p> <p>Препоручује се одговорним лицима Града Сремска Митровица да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; да купци измирују своје обавезе у складу са закљученим Уговорима.</p> <p>У складу са овом препоруком достављамо Уговоре о отуђењу грађевинског земљишта где се у члану 3. наводи да ће се уговорени износи уплатити на текући рачун 840-811141843-19 Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, као и изводе број 43 и 71 о стању промена на рачуну 840-2340841141843-51.</p> <p><b>Примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа градова, конто 813141</b></p> <p>У оквиру ове препоруке, где се препоручује да купци измирују своје обавезе у складу са закљученим Уговорима, достављамо Решење Градске управе за буџет и локални економски развој број 436-33/2018-VIII где је урађено прекњижавање погрешно уплаћених јавних прихода у износу од 10.000,00 динара са рачуна 840-813141843-51 Примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа градова, на рачун 840-811141843-19 Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, и картице конта.</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2018.г.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Картице конта</li> <li>- Опомене</li> </ul>

9)

1.	Неправилност	Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 5.3.1.)
2.	Мера исправљања	Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције Град Сремска Митровица је спровео припремне радње пре пописа које се односе на усаглашавање стања потраживања са купцима и добављачима на тај начин што је Град послато



		<p>Изводе отворених ставки својим дужницима и истовремено примио и оверио Изводе отворених ставки (ИОС) од својих добављача и на тај начин Град је вршио усаглађивање својих потраживања пре пописа.</p> <p>Како се годишњи попис врши са стањем на дан 31.12 текуће године град горе наведену препоруку ће применити приликом пописа на дан 31.12.2018.године и Извештај о извршеном попису (Извештај Централне пописне комисије) Град ће достави Државној ревизорској институцији накнадно након спроведеног пописа. Град се обавезује да ће пописом обухватити све билансне позиције и да ће попис имовине и обавеза спровести у складу са прописима који уређују ову област.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>-Градска управ за буџет и локални економски развој</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2018.г.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Изводи отворених ставки купаца (<i>за закуп локала</i>:Штампа систем доо, ██████████ ТР“М“,Стар Шпед ММ 2014 ДОО, Arcade Taurus доо, Dalu tex, Well-I доо, Ђирко – М, Pinn sport caffe, Голд-Шпед доо, Оријент , као и по другом основу :Општина Пећинци, Јавно предузеће за послове урбанизма „Урбанизам“, Градско становање доо).</p> <p>-Изводи отворених ставки добављача (Erste bank ad,Агенција за привредне регистре, Vip mobile доо, Срем гас, Војводинапут ад, НИПД“Сремске новине“доо, ДДОР Нови Сад, Телеком Србија, ЈП Кикинда“ Кикинда, Покрајински секретаријат за финансије)</p>

10)

1.	Неправилност	<p>Град Сремска Митровица није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (Напомена 3.1.1; Напомена 3.1.2; Напомена 3.1.3.; Напомена 3.1.4.)</p>
2.	Мера исправљања	<p>(1)Напомена 3.1.1-исправљена у току ревизије на седници Скупштине града 29.06.2018.г.</p> <p>(2)Напомена 3.1.2- Град Сремска Митровица је на Скупштини града, одржаној дана 08.11.2018 године усвојила страатегију управљања ризицима чији је основ за доношење Закон о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка и 108/13,113/17). Управљање ризицима за Град Сремска Митровица подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које би могле угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава.</p>

(3) Напомена 3.1.3- По препоруци Државне ревизорске институције Град Сремска Митровица је донела и усвојила 07.11.2018.године адекватне писане политике и процедуре којих ће се придржавати у наредном преиоду пословања чиме ће се смањити могући ризици који би могли настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

-На овај начин углашен је број запослених код Пословно спорског центра“Пинки“ са максимално дозвољеним бројем запослених на дан 31.12.2018.г, што потврђујемо Изводом из регистра запослених .

- Усвајањем контролних активности на Скупштини дана(ФУК), дужност уношења и мењања елемента на основу којих се обрачунава плата поверена је раднику кадровске службе, тако да ће наведена промена бити обухваћена систематизацијом запослених за 2019 годину

-број прековремених сати у Градској управи за опште и заједничке послове и имовину усклађен је са максимално дозвољеним бројем недељно и месечно(пример:налог за прековремени рад возача [REDACTED] и запослене [REDACTED]),

-средства удружењима грађана исплаћивана су на основу спроведеног конкурса(пример: конкурна документација из 2018години),

-у 2018години улазни рачуни садрже деловодни печат,

-захтеви за плаћање у 2018.години садрже потписе од стране предвиђених лица,

-рачуни у 2018.години се измирују у складу са роком доспећа у Централном регистру фактура,

- у току 2018 г. Спроведене су мере контроле наративног извештаја достављених од организација која су добила средства (пример: наративни извештај организација која су добила дотацију у 2018години),

- Уговор о превозу ученика основних школа на територији Града Сремска Митровица закључен за две буџетске године садржи клаузулу“Обавезе које доспевају у наредној буџетској години реализоваће се највише до износа средстава која ће бити одобрена у тој буџетској години“(измена од 25.07.2018.г)

(4)Напомена 3.1.4- По препоруци Државне ревизорске институције директни корисници буџета Града Сремска Митровица спровели су поступак отварања и вођења помоћних књига , као и вођење евиденције приспелих предрачуна , рачуна и авансних рачуна у исте, што је у складу са чланом 14.Уредбе о буџетском рачуноводству.

-По препоруци Државне ревизорске институције Град Сремска Митровица је у својим пословним књигама евидентирао дати аванс за изградњу Основне школе „Јован Поповић“ .

-По препоруци Државне ревизорске Град Сремска Митровица се обратио Заводу за унапређење пословања, чији програм користи у свом књиговодству да стави апликативне забране и да достави инструкције како исправити погрешно прокњижен налог. Завод за унапређење пословања омогућио је да се грешке могу исправљати само сторнирањем и на тај начин обезбедио



апликативне контроле за рачуноводствену апликацију главне књиге трезора.

-Локална пореска администрација користи апликацију ИС ЛПА Института „Михаило Пупин“.

Апликацију ИС ЛПА користи преко 150 локалних пореских администрација у Републици Србији. Институт „Михаило Пупин“ је апликацију за локалне пореске администрације направио на основу важећих прописа уз сарадњу са Министарством финансија, Пореском управом. Локалне пореске администрације не могу појединачно тражити измену апликације. Захтев за измену апликације ИС ЛПА тражи Радна група испред свих ЛПА. Радна група ће Институту „Михаило Пупин“ предложити израду недостајућих извештаја које је ДРИ тражила од ЛПА.

ИС ЛПА има уграђене контроле које онемогућавају накнадну промену података и елемената прокњижених пословних промена. Погрешно прокњижен налог се сторнира и књижи други налог. Свака промена која се уноси има датум када је спроведена, као и лице које је спровело промену.

Достављамо пример књижења решења са ИС ЛПА и сторнирање истог, затим књижење новог решења.

1. Дан обрачуна решења је дан евидентирања. Након уношења дана уручења, врши се књижења решења, где се види дан књижења. Не могу се накнадно мењати налози. Могуће је само вршити сторнирање прокњижених налога и књижење новог налога.

За обвезника [REDACTED]

Решење број 3815 је евидентирано-обрачунато 16.04.2018. године. Прокњижено је дана 04.06.2018. године, са датумом уручења 01.06.2018. године. Решење је сторнирано 15.06.2018. године, са даном стартирања 01.06.2018. године.

Решење број 35412 је евидентирано 14.06.2018. године, прокњижено је 09.07.2018. године са датумом уручења 26.06.2018. године. Ово решење је сторнирано 21.09.2018 године са даном стортирања 26.06.2018. године.

Решење број 36145 је евидентирано 21.09.2018. године и прокњижено 02.10.2018. године са датумом уручења 25.09.2018. године.

2.Р-налозима се врше књижења на основу решења по захтевима обвезника. Прокњижен налог се не може мењати. Уколико се уочи грешка могуће је сторнирати књижење и урадити исправно књижење.

Код Р-налога достављамо пример књижења налога и његово сторнирање, те књижење исправног налога.

За обвезника [REDACTED]

евидентан је и прокњижен Р-налог број 436-272, дана 12.10.2018. године. Када је уочена грешка, Р-налог је сторниран дана 16.10.2018. године. Исправан Р-налог број



		436-272-1 евидентиран је и прокњижен 16.10.2018. године.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2018.г.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Напомена 3.1.2--Стратегија управљања ризицима.</p> <p>Напомена 3.1.3- Закључак Градског већа о успостављању система финансијског управљања и контроле, налог за прековремени рад Градске управе за опште и заједничке послове и имовину, пример рачуна са деловодним печатом, пример захтева за плаћање који су потписани од стране предвиђених лица, извод из регистра запослених ПСЦ“Пинки“, Уговор о организовању 31.међународног фудсал туррнира, уговори и наративни извештаји достављених од организација које су добиле дотације, уговор о превозу ученика основних школа.</p> <p>Напомена 3.1.4- - Копија помоћних књига улазних рачуна директних буџетских корисника за 12 Градских управа.</p> <p>За авансе:-Захтев за пренос средстава  -Налог за књижење бр.223,228,229  -Картица конта</p> <p>За ашикативне контроле:  - Допис Завода за унапређење пословања  - Картица сторнираног налога  -Преглед сторнирано налога</p>

...

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



ГРАДОНАЧЕЛНИК,

Владимир Санадер

Република Србија

Аутономна покрајина Војводина

Град Сремска Митровица

Број: 400-47/2018-П

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, Сремска Митровица

(назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања –консолидовани извештај  
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-281/2018-04 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 7.1(Напомена5.1.3.5) и препоруци брј 8.2(Напомена 5.1.3.6) наведено је да се препоручује одговорним лицима града Сремска Митровица да право на накнаде за рад члановима Комисија и радне групе утврђују и исплаћују у складу са прописима.
2.	Мера исправљања	<b>Препорука 8.2</b> (Напомена 5.1.3.6)-да се расходи извршавају у складу са закљученим уговором.  -Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове извршила је плаћање добављачу РТЦ Лука „Легет“ за одржавање



		<p>грађевинског отпада. Плаћање је извршено на основу испостављеног рачуна у износу фиксне месечне рате, рачун садржи деловодни печат писарнице градских управа, потпис одвлашћеног лица како на испостављеној фактури тако и на захтеву за пренос средстава, уговор о јавној набавци-одржавање депоније грађевинског отпада у Сремској Митровици.</p> <p>Уговором је предвиђено да наручилац, по испостављању фактуре до петог у месецу врши исплату фиксне месечне накнаде извршиоцу, како је од 01.03.2018.године донет Правилник о начину и поступку регистравања фактура, односно других захтева за исплату, као и начину вођења и садржају централног регистра фактура (Сл.гласник РС 7/2018 и 59/2018) Град измирује доспеле обавезе у складу са наведеним правилником, 45 дана од дана регистравања фактуре у централном регистру фактура.</p>
3.	Природа мере исправљања	отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2018.години расходи РТЦ Лука „Легет“ извршавани су у складу са закљученим уговором.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Захтев за плаћање</p> <p>-Рачун РТЦ Лука „Легет“</p> <p>-Уговор о јавној набавци-одржавање депоније грађевинског отпада</p>

2)

1.	Неправилност	У препоруци број 19(Напомена 5.3.3.1) наведено је да се препоручује одговорним лицима 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 Град Сремска Митровица планирао је расходе узимајући у обзир извршене расходе на одобреним апропријацијама за 2018.годину, 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.
3.	Природа мере исправљања	Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању

		Како Град Сремска Митровица има 12 управа за извршење апропријација и преузимање обавеза до нивоа апропријација одобрених буџетом одговорни су начелници управа.
4.	Период предузимања мере исправљања	2018.година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о буџету за 2019.годину

3)

1.	Неправилност	У препоруци број 10.1 (напомена 5.1.3.9) наведено је да се одговорним града Сремска Митровица препоручује да изградњу објеката и инсталације јавне расвете спроводе поступак јавне набавке ; да у поступцима јавних набавки добара, услуга и радова поштују одредбе закон о јавним набавкама Препорука 21(Напомена 6)
2.	Мера исправљања	<p>Препорука 10.1 (напомена 5.1.3.9)</p> <p>-Градска управа опште и изаједничке послове и имовину у 2018. години спровела је поступак јавне набавке светиљки за јавну расвету и у складу са тим књижила расходе истих на конту групе 5-Издаци за нефинасијску имовину.</p> <p>Препорука 21(Напомена 6)</p> <p><b>1.- Градска управа за буџет и економски развој</b></p> <p>1) Јавна набавка услуга интервентног и превентивног одржавања у вангарантном року и надоградња софтверског пакета – <b>Нема примедби ревизије</b></p> <p>2) Јавна набавка услуга одржавања рачунара</p> <p><b>Примедба ревизије:</b> - Позив за подношење понуда не садржи елементе критеријума за доделу уговора, што није у складу са Прилогом 3Б Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 60.истог Закона.</p> <p><b>Одговор: Набавка у 2018. години већ је била спроведена, тако да у Позиву за подношење понуда елементи критеријума за доделу уговора нису наведени, мада понуђач понуду доставља преузимањем конкурсне документације, у којој су наведени елементи критеријума као и начин пондерисања.</b></p> <p><b>2.Градска управа за инфраструктуру и имовину</b></p> <p>Градска управа за инфраструктуру и имовину(сада Градск управа за опште и заједничке послове и имовину ) у 2018.години спровела је поступак јавне набавке за изградњу јавне расвете.Прилог уз</p>

ПРЕПОРУКУ бр.10.

**3.Градска управа за пољоприведу и заштиту животне средине**

1) Набавка у отвореном поступку услуга чишћења земљишта –Комасација Шашинци- немамо исправке, јер је само једна набавка.

2) Набавка у отвореном поступку услуга чишћења терена у КО Раденковић -ЈН број 404-32/2017-ХИ Хидрограђевински радови на уређењу пољопривредног земљишта у поступку комасације у катастарској општини Раденковић Града Сремска Митровица

Ревизијом је утврђено:

- „Конкурсном документацијом је као услов, предвиђена обавеза обиласка локације на којој ће се изводити радови, што није у логичној вези са предметом јане набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. став 6. ЗЈ.“

**Одговор:** Ова неправилност о обавезности обиласка локације, исправљена је у конкурсној документацији из 2018.године, јавне набавке радова: „Хидрограђевински радови на уређењу пољопривредног земљишта у поступку комасације у катастарској општини Шашинци Града Сремска Митровица“ у делу додатних услова, није захтевана обавеза обиласка локације КО Шашинци 157 страна став 3.

-Ревизија: „Анексом уговора продужен је рок за извршење уговорене обавезе за 30 дана, а за исти период није продужена важност средстава обезбеђења“

**Одговор:** У закљученом уговору од 06.03.2017.године, у члану 5 стоји: „За обезбеђење испуњења обавеза из закљученог уговора, Извођач радова ће бити у обавези да у року од 10 дана од дана закључења уговора достави Наручиоцу оригинал сопствену бланко меницу потписану од стране законског заступника понуђача односно лица које је посебним овлашћењем овлашћено да потпише меницу, са копијом депо картона банака, овереним ОП обрасцем и листингом са сајта НБС (не захтев за регистрацију) као доказом да је меница регистрована и Овлашћењем за попуњавање и наплату менице – Менично овлашћење потписано од стране законског заступника понуђача односно лица које је посебним овлашћењем овлашћено да потпише меницу,



насловљено на НАРУЧИОЦА, у износу од 10% од вредности уговора са обрачунатим ПДВ-ом, са роком важности минимум 30 дана дужим од истека рока за извршење уговора“, што значи да за продужетак рока од 30 дана, средство обезбеђења важи.

-Ревизија: „Уговор о јавној набавци радова: Хидрограђевински радови на уређењу пољопривредног земљишта у поступку комасације у катастарској општини Раденковић града Сремска Митровица закључен са „Гео-Пројектом СМ“ Сремска Митровица не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.“

**Одговор:** Ова неправилност о „обавезама које доспевају у наредној буџетској години, реализоваће се највише до износа средстава која ће бити одобрена у тој буџетској години“ исправљена је у конкурсној документацији из 2018.године, јавне набавке радова: „Хидрограђевински радови на уређењу пољопривредног земљишта у поступку комасације у катастарској општини Шашинци Града Сремска Митровица“ у делу модел уговора, члан 4, став 9. где је наведена ова одредба.

Примедба ревизије: Оглас о јавној набавци услуга чишћења терена у К.О. Раднковић није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа што није у складу са чланом 57.став 2. Закона о јавним набавкама.

**Одговор:** Ова неправилност, (ако се тако може назвати -објава на Порталу службених гласила РС, нема никакав значај, за упознавање потенцијалних понуђача са набавком- јер се качи само позив, а конкурсну документацију понуђач скида са Портала јавних набавки или интернет странице наручиоца, такође рокови се рачунају по објави на Порталу јавних набавки) исправљена је у конкурсној документацији из 2018.године, јавне набавке радова: „Хидрограђевински радови на уређењу пољопривредног земљишта у поступку комасације у катастарској општини Шашинци Града Сремска Митровица“, где је Позив за подношење понуда објављен на Порталу службених гласила РС.

Све неправилности по налазима Ревизије исправљене су у идентичној набавци у 2018. години, што се може проверити на Порталу службених гласила и Порталу јавних набавки.

3) Јавна набавка противградних ракета – нема примедби Ревизије

#### 4. Градска управа за образовање

1) Јавна набавка-Превоз ученика основних школа за период септембар 2017. године до јуна 2018.године, на територији Града Сремска Митровица.

Све примедбе ревизије (3) су исправљене у Јавној набавци, број: 404-416/2018-IX-Превоз ученика основних школа за период септембар 2018. године до јуна 2019.године, на територији Града Сремска Митровица, а то је наведено у извештају ревизије.

#### 5. Градска управа за опште и заједничке послове

1) Јавна набавка услуга заштите имовине- редовно и ванредно физичко обезбеђење просторија-

#### 6. Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове

1) Јавна набавка услуга одржавања депоније грађевинског отпада

**Примедба ревизије:** „Наручилац је у Конкурсној документацији одредио додатне услове у погледу кадровског капацитета, који нису у логичкој вези са предметом набавке, што је супротно члану 76.став 6.Закона о јавним набавкама“

**Одговор:** Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове је 2018. године спровела отворени поступак јавне набавке – Одржавање депоније грађевинског отпада, број: 404-214/2018-VII. У конкурсној документацији наручилац је као додатни услов за кадровски капацитет тражио да понуђач мора имати најмање два запослена или ангажована лица на пословима спуштања и дизања рампе приликом уласка и изласка са депоније, за који није потребна никаква стручна спрема.

Понуђач РТЦ Лука „Леџет“ из Сремске Митровице је у понуди доставио Изјаву за тражени кадровски капацитет (за два стално запослена, која рукују помоћним машинама приликом одлагања грађевинског отпада), као доказ доставио је одговарајући образац (МК-потврду о поднетој пријави, промени на обавезно социјално осигурање) у коме се види степен школске спреме запослених.

**2) Јавна набавка услуга штампања и испоруке појединачних карата, маркица и преплатних легитимација за градски и приградски превоз**

**Примедба ревизије:** Уговор о јавној набавци штампања и испоруке појединачних карата, маркица и преплатних легитимација за градски и приградски превоз закључен са „System Intelligence Products“ доо Београд не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.“

**Одговор:** Грешком је дошло до пропуштања клаузуле за плаћања у наредној буџетској години (мада када се Буџет усвоји, ради се пројекција буџета за наредне две године, тако да су средства опредељена за намену штампања карата...). У 2018. години није спровођена јавна набавка, јер је у плану да се уведе електронска наплата и контрола карта у јавном превозу.

**6. Стручна служба Скупштине Града**

**1) Јавна набавка услуга штампања Службеног листа града Сремска Митровица**

**Примедба ревизије:** „ Модел уговора о јавној набавци услуга штампања службеног листа не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више



		година.“  <b>Одговор:</b> Грешком је дошло до пропуштања клаузуле за плаћања у наредној буџетској години (мада када се Буџет усвоји, ради се пројекција буџета за наредне две године, тако да су средства одређена за намену штампања карата...). Набавка у 2018. години већ је била спроведена, тако да у моделу уговора конкурсне документације, одреба за обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, није наведена.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	2018.г.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Пратећа документација за покретање поступка јавне набавке светилки за јавну расвету -Захтев за плаћање -Рачун „Пламен“ доо -Уговор о набавци светилки за јавну расвету у улици Вука Караџића -Картица конта

4)

1.	Неправилност	У препоруци број 12 (напомена 5.1.3.19) наведено је да се расходи за дотације извршавају на основу спроведеног јавног конкурса
2.	Мера исправљања	Скупштина града је дана 20.02.2017. године донела Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Сремској Митровици. Овим Правилником су прописани критеријуми, начини и поступак одобравања програма и доделе средстава, као и контроле реализације одобрених програма. Правилником се дефинишу годишњи и посебни програми у складу са чл. 112. и чл. 113. Закона о спорту.  Дана 02.04.2017. године Спортски савез града Сремска Митровица упутио је позив спортским клубовима – члановима спортског савеза Града да поднесу своје годишње програме за 2018. Годину.

Подношење захтева вршено је током априла и маја 2017. Године. На основу предлога Комисије за доделу средстава спортским организацијама са територије града Сремска Митровица, начелник Градске управе за културу, спорт и омладину донео је решења о додели средстава. Средства у износу од 55.500.000,00 расподељена су на 97 корисника.

- Решењем број 401-625/2018-IX додељена су средства **Тениском клубу „Сирмиум“** из Сремске Митровице у износу од 30.000,00 динара
- Решењем број 401-621/2018-IX додељена су средства **Шах клубу „Срем“** из Сремске Митровице у износу од 100.000,00 динара.
- Решењем број 401-530/2018- IX додељена су средства **Фудбалском клубу „Слога“** из Чалме у износу од 300.000,00 динара.
- **Женском фудбалском клубу „Сремице“** из Сремске Митровице, средства нису додељена за 2018. Годину.

Прилог:

- Предлог годишњег програма за 2018. Годину Тениски клуб „Сирмиум“;
- Предлог годишњег програма за 2018. Годину Шах клуб „Срем“;
- Предлог годишњег програма за 2018. Годину Фудбалски клуб „Слога“;
- Предлог годишњег програма за 2018. Годину Женски фудбалски клуб „Сремице“;
- Предлог Комисије за доделу средстава спортским организацијама са територије града Сремска Митровица;
- Решења о додели средстава;
- Изјаве;
- Уговори;

- Решења о распореду средстава;
- Захтев за плаћање и извод текућег рачуна као доказ о исплати дотације;
- Извештаји о утрошку средстава за наведене клубове.

## **ДОТАЦИЈЕ УДРУЖЕЊИМА ГРАЂАНА**

### **- ОБЛАСТ КУЛТУРЕ**

Програмом за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана у области културе у 2018. години, донет од стране Градског већа Града Сремска Митровица дана 23.03.2018. године, под бројем 401-402/2018-III, утврђени су критеријуми и услови за доделу буџетских средстава удружењима грађана у области културе, као и поступак и начин доделе тих средстава. Средства су намењена даљем раду, развоју и афирмацији културних активности.

Градска управа за културу, спорт и омладину је дана 04.04.2018. године расписала Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области културе и за ове намене је опредељено 3.000 хиљада динара. Конкурс је трајао тридесет дана од дана објављивања у штампи и на званичном сајту Града Сремска Митровица, односно до 04.05.2018. године. Према Конкурсу средства су додељена за 34 удружења у укупном износу од 3.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације из 2017. године, узорак је било Удружење „Културни центар Кузмин“ из Кузмина. Удружење „Културни центар Кузмин“ из Кузмина у 2018. години није конкурисало на расписани конкурс Градске управе за културу, спорт и омладину. Из тог разлога достављамо узорак документације Удружења жена „Женски свет“ из Чалме.

Удружење жена „Женски свет“ из Чалме конкурисао је са пројектом „Некад варошица – сад варошица“ и поднело је благовремено пријаву на Конкурс дана 24.04.2018. године. Решењем о додели средстава број 401-538/2018-IX од 21.06.2018. године, Удружењу је додељено 100 хиљада динара и потписан је Уговор са удружењем о реализацији овог пројекта. Уговором се удружење обавезало да у року од 15 дана од дана реализације добијених средстава, а најкасније до 20.12.2018. године, достави наративни и



финансијски извештај о правдању средстава, уз валидну рачуноводствену документацију. Средства од 100 хиљада динара су пребачена на рачун удружења отворен код Министарства финансија – Управа за трезор, Филијала Сремска Митровица дана 27.07.2018. године. Након реализације пројекта „Некад варошица – сад варошица“ Удружење жена „Женски свет“ из Чалме је дана 27.11.2018. године поднело наративни и финансијски извештај о утрошку средстава.

Прилог:

- Програм за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана у области културе у 2018.г.,
- Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области културе,
- Решење о образовању комисије за доделу средстава удружењима грађана из области културе,
- Записник са седнице за оцењивање пројеката Удружења грађана из области културе,
- Пријава на конкурс Удружења жена „Женски свет“ из Чалме,
- Решење о додели средстава из буџета Града Сремска Митровица као дотација удружењима грађана из области културе,
- Уговор о додели средстава из буџета Града Сремска Митровица за 2018.г. број 404-368/2018- IX од 18.07.2018. године,
- Решење о распореду средстава број 404-368/2018- IX од 24.07.2018. године,
- Захтев за плаћање и трансфер средстава од 25.07.2018. године са пратећом документацијом,
- Извод број 142 од 27.07.2018. године,
- Наративни и финансијски извештај о утрошку средстава са пратећом документацијом.
  
- **УДРУЖЕЊА ГРАЂАНА И ОСТАЛЕ НЕПРОФИТНЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Програмом за доделу буџетских средстава као

дотација удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама, донет од стране Градског већа Града Сремска Митровица дана 23.03.2018. године, под бројем 401-403/2018--III, утврђени су критеријуми и услови за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама, као и поступак и начин доделе тих средстава. Средства су намењена даљем раду, развоју и афирмацији културних активности, односно свих видова друштвеног активизма.

Градска управа за културу, спорт и омладину је дана 04.04.2018. године расписала Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама и за ове намене је опредељено 5.590 хиљада динара. Конкурс је трајао тридесет дана од дана објављивања у штампи и на званичном сајту Града Сремска Митровица, односно до 04.05.2018. године. Према Конкурсу средства су додељена за 34 удружења у укупном износу од 5.590 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације из 2017. године, узорак је било Удружење „Покрет за Лаћарак“ из Лаћарка са пројектом под називом „Положај мањина у Лаћарку“. Удружење „Покрет за Лаћарак“ из Лаћарка је поднело је благовремену пријаву на Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама дана 30.04.2018. године са пројектом „Лаћарак у покрету“. Решењем о додели средстава број 401-844/2018-IX од 29.06.2018. године удружењу је додељено 160 хиљада динара и потписан је Уговор са удружењем о реализацији овог пројекта. . Уговором се удружење обавезало да у року од 15 дана од дана реализације добијених средстава, а најкасније до 20.12.2018. године, достави наративни и финансијски извештај о правдању средстава, уз валидну рачуноводствену документацију. Средства од 160 хиљада динара су пребачена на рачун удружења отворен код Министарства финансија – Управа за трезор, Филијала Сремска Митровица дана 05.07.2018. године. Удружење „Покрет за Лаћарак“ је реализовало пројекат „Лаћарак у покрету“ и дана 10.12.2018. године је доставило наративни и финансијски извештај о реализацији пројекта са пратећом документацијом.

		<p>Прилог:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Програм за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама,</li> <li>- Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама,</li> <li>- Решење о образовању комисије за доделу средстава удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама,</li> <li>- Записник са седнице Комисије за оцењивање пројеката удружења грађана и осталих непрофитним институцијама,</li> <li>- Листа вредновања и рангирања пријављених програма поднетих на конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама,</li> <li>- Пријава на Конкурс за доделу буџетских средстава удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама,</li> <li>- Решење о додели средстава број 401-844/2018-IX од 29.06.2018. године,</li> <li>- Уговор о додели средстава из буџета Града Сремска Митровица за 2018. годину број 401-844/2018- IX од 29.06.2018. године,</li> <li>- Решење о распореду средстава број 401-844/2018- IX од 29.06.2018. године,</li> <li>- Захтев за плаћање и трансфер средстава од 29.06.2018. године са пратећом документацијом,</li> <li>- Извод број 126 од 05.07.2018. године,</li> <li>- Наративни и финансијски извештај о утрошку средстава са пратећом документацијом.</li> </ul> <p><b>- ОБЛАСТ ОМЛАДИНСКЕ ПОЛИТИКЕ</b></p> <p>Програмом за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области омладинске политике, донет од стране Градског већа Града Сремска Митровица дана 23.03.2018. године, под бројем 401-404/2018--III, утврђени су критеријуми и услови за доделу буџетских средстава као дотација</p>
--	--	--



удружењима грађана из области омладинске политике, као и поступак и начин доделе тих средстава. Средства су намењена даљем раду, развоју и афирмацији културних активности младих и других видова омладинског активизма.

Градска управа за културу, спорт и омладину је дана 04.04.2018. године расписала Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области омладинске политике и за ове намене је одређено 1.500 хиљада динара. Конкурс је трајао тридесет дана од дана објављивања у штампи и на званичном сајту Града Сремска Митровица, односно до 04.05.2018. године. Према Конкурсу средства су додељена за 7 удружења у укупном износу од 1.500 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације из 2017. године, узорак је било Удружење „Омладински клуб Радосно срце“ из Сремске Митровице са пројектом под називом „Борба против вршњачког насиља“. Удружење „Омладински клуб Радосно срце“ из Сремске Митровице поднело је благовремену пријаву на Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области омладинске политике дана 04.05.2018. године са пројектом „Пружи руку – буди друг“. Решењем о додели средстава број 401-824/2018-IX од 21.06.2018. године, Удружењу је додељено 370 хиљада динара и потписан је Уговор са удружењем о реализацији овог пројекта. Уговором се удружење обавезало да у року од 15 дана од дана реализације добијених средстава, а најкасније до 20.12.2018. године, достави наративни и финансијски извештај о правдању средстава, уз валидну рачуноводствену документацију. Средства од 370 хиљада динара су пребачена на рачун удружења отворен код Министарства финансија – Управа за трезор, Филијала Сремска Митровица дана 11.07.2018. године. Након реализације пројекта „Пружи руку – буди друг“ Удружење „Омладински клуб Радосно срце“ из Сремске Митровице је дана 28.11.2018. године поднело наративни и финансијски извештај о утрошку средстава.

Прилог:

- Програм за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области омладинске политике,
- Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области омладинске политике,

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Решење о образовању комисије за доделу средстава удружењима грађана из области омладинске политике,</li> <li>- Записник са седнице Комисије за оцењивање пројеката удружења грађана из области омладинске политике,</li> <li>- Листа вредновања и рангирања пријављених програма поднетих на конкурс за доделу буџетских средстава као дотација невладиним организацијама из области омладинске политике,</li> <li>- Пријава на Конкурс за доделу буџетских средстава удружењима грађана из области омладинске политике,</li> <li>- Решење о додели средстава број 401-824/2018- IX од 21.06.2018. године,</li> <li>- Уговор о додели средстава из буџета Града Сремска Митровица за 2018. годину број 401-824/2018- IX од 21.06.2018. године,</li> <li>- Решење о распореду средстава број 401-824/2018- IX од 21.06.2018. године,</li> <li>- Захтев за плаћање и трансфер средстава од 22.06.2018. године са пратећом документацијом,</li> <li>- Извод број 130 од 11.07.2018. године,</li> </ul> <p>Наративни и финансијски извештај о утрошку средстава са пратећом документацијом</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	2018.Г.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Уговори о додели средстава,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Решење о распореду средстава</li> <li>- Захтев за плаћање и трансфер средстава</li> <li>- Извод</li> </ul>

5)

1.	Неправилност	У препоруци број 8.1 (Напомена 5.1.3.19)наведено је да се одговорним града Сремска Митровица препоручује да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.
2.	Мера исправљања	-У оквиру Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове испостављене су ситуације од

		<p>стране ЈКП“Комуналије“ које се односе на одржавање чистоће на јавним површинама за 2018.годину. Ситуације су потписане од стране овлашћених лица, садржи деловодни печат на основу којег се може утврдити да су у 2018.године поштовани рокови плаћања, захтев за плаћање потписан од стране лица одговорног за оверавање и извештај о извршеним радовима који је оверен од стране надзорног органа са датумом када је састављен.</p> <p>- Градска управа за опште и заједничке послове и имовину је на препоруку Државне ревизорске институције, а за пружену услугу заштита имовине-Ванредно техничко обезбеђење просторија у 2018.години спровела поступак јавне набавке, закључила уговор број 404-65/2018-V, извршила корекцију за више уплаћена средства у 2017.години, рачун садржи деловодни печат, потписе одговорних лица и извештај који садрже датум и време пружене услуге као и број извршилаца услуге.</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	2018.г,
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Захтев за плаћање ЈКП Комуналије</p> <p>-Ситуација</p> <p>-Уговор о одржавању чистоће на јавним површинама за 2018.годину</p> <p>-Извештај извршених радова од стране ЈКП“Комуналије“</p> <p>Прилог за Нинтел:</p> <p>-Зписник о корекцији уговора о ЈНМВ</p> <p>-Фактура „Нинтела“</p> <p>-Извештај испостављен од „Нинтел“доо</p>

б)

1.	Неправилност	У препоруци број 5(Напомена 4) наведено је да се приходе и примања планирају узимајући у обзир реалне параметре и да приликом ребаланса врше усклађивање прихода и примања као и расхода и издатака у складу са остварењем прихода и примања.
----	--------------	---



2.	Мера исправљања	На основу препоруке Државне ревизорске институције приходе и примања, као и расходе и издатке Одлуком о буџету за 2019.годину Град Сремска Митровица планирао је у складу са реалним параметрима и у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету  Локалне власти за 2019.годину и пројекција за 2020 и 2021.годину.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2018.г.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о буџету за 2019.годину

7)

1.	Неправилност	У препоруци број 6.1 (Напомена 5.1.1. и 5.1.2.) наведено је да се одговорним лицима града Сремска Митровица препоручује да предузму адекватне мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу, пореза на имовину и локалних комуналних такси
2.	Мера исправљања	Локална пореска администрација је у циљу наплате потраживања по основу изворних прихода које утврђује, контролише и наплаћује издала и послала 5.919 опомена пореским обвезницима. Опомене су послате правним лицима, предузетницима и физичким лицима који су по основу свих локалних прихода дужни више од 20.000 динара. Опоменама су обухваћени следећи приходи:  <ul style="list-style-type: none"> <li>- 711147 - Порез на земљиште</li> <li>- 711183 - Самодопринос из прихода пољопривреде и шумарства</li> <li>- 711184 - Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу</li> <li>- 713121 - Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге</li> <li>- 713122 - Порез на имовину који воде пословне књиге</li> <li>- 713611 - Порез на акцијена име и уделе</li> <li>- 714572 - Комунална такса за држање средстава за игру</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- 716111 - Комунална такса за истицање фирме на пословном простору и</li> <li>- 741534 - Накнада за коришћење грађевинског земљишта.</li> </ul> <p>Како су нека лица обвезници по основу више прихода, једном опоменом су обухваћени сви приходи тог обвезника. Из тог разлога не можемо издвојити податак колико је опомена послато по појединим рачунима. Достављамо примере опомена за сваки рачун.</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	У току 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Опомене

8)

1.	Неправилност	У препоруци број 13 (Напомена 5.3.1.) препоручује се одговорним лицима града Сремска Митровица да годишњи попис на дан 31.12.текуће године обухвати све билансне позиције у оквиру којих су исказане имовина и обавезе града, да изврши обележавање имовине инвентарним бројевима, да спроведу припремне радње пре вршења пописа, а односе се на усаглашавање стања потраживања о чему треба да постоји веродостојна рачуноводствена исправа, да се годишњи попис спроведе у складу са прописима који регулишу ову област.
2.	Мера исправљања	<p>- Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције Град Сремска Митровица је спровео припремне радње пре пописа које се односе на усаглашавање стања потраживања са купцима и добављачима на тај начин што је Град послато Изводе отворених ставки својим дужницима и истовремено примио и оверио Изводе отворених ставки (ИОС) од својих добављача и тај начин ускладио своја потраживања.</p> <p>-Како се годишњи попис врши са стањем на дан 31.12 текуће године град горе наведену препоруку ће применити приликом пописа на дан 31.12.2018.године и Извештај о извршеном попису (Извештај Централне пописне комисије) Град ће достави Државној ревизорској институцији накнадно након спроведеног пописа. Град се обавезује да ће пописом обухватити све билансне позиције и да ће попис имовине и обавеза спровести у складу са</p>



		<p>прописима који уређују ову област.</p> <p>Град је Одлуком о буџету за 2019.годину на разделу Градска управа за буџет и локални економски развој планирао на конту 512-Машине и опрема набавку „Бар код читача“ како би извршио обележавање имовне инвентарним бројем</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>Надлежан орган Градска управа за буџет и локални економски развој</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	2018.г
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Изводи отворених ставки купаца (<i>за закуп локала</i>:Штампа систем доо, ██████████ ТР“М“, Стар Шпед ММ 2014 ДОО, Arcade Taurus доо, Dalu tex, Well-I доо, Тирко – М, Pinn sport caffe, Голд-Шпед доо, Оријент , као и по другом основу :Општина Пећинци, Јавно предузеће за послове урбанизма „Урбанизам“, Градско становање доо).</p> <p>-Изводи отворених ставки добављача (Erste bank ad, Агенција за привредне регистре, Vip mobile doo, Срем гас, Војводинапут ад, НИПД“Сремске новине“доо, ДДОР Нови Сад, Телеком Србија, ЈП Кикинда“ Кикинда, Покрајински секретаријат за финансије)</p>

9)

1.	Неправилност	<p>Препорука 1 (Напомена 3.1.2) усмерена је на руководство града Сремска Митровица да усвоји стратегију управљања ризицима; да успоставе адекватне писане политике и процедуре и да их се придржавају-Препорука 2(Напомена 3.1.3.); Препоруку одговорним лицима директних корисника буџетских средстава да воде помоћне књиге и евиденције прописане чланом 14.Уредбе о буџетском рачуноводству и да воде евиденцију о датим авансима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану-Препорука3(Напомена 3.1.4.); да обезбеде рачуноводствени софтвер који има уграђене апликативне контроле које ће онемогућити накнадну промену података и елемената прокњижених пословних промена, спречити унос датума већег од датума дневника и обезбедити евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица који је припремило, лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење и тако обезбедити функционисање система интерних рачуноводствених</p>
----	--------------	---



		<p>контрола, како за рачуноводствену апликацију главне књиге трезора и за ЛПА апликацију-Препорука4(Напомена 3.1.4.).</p>
2.	Мера исправљања	<p><b>Препорука 1(Напомена 3.1.2)</b>  -Град Сремска Митровица је на Скупштини града, одржаној дана 08.11.2018 године усвојила стратегију управљања ризицима чији је основ за доношење Закон о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка и 108/13,113/17). Управљање ризицима за Град Сремска Митровица подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које би могле угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава,</p> <p><b>Препорука 2(Напомена 3.1.3.);</b>  - По препоруци Државне ревизорске институције Град Сремска Митровица је донела и усвојила 07.11.2018.године адекватне писане политике и процедуре(ФУК) којих ће се придржавати у наредном преиоду пословања чиме ће се смањити могући ризици који би могли настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.</p> <p><b>Препорука 3(Напомена 3.1.4.)</b>  - По препоруци Државне ревизорске институције директни корисници буџета Града Сремска Митровица спровели су поступак отварања и вођења помоћних књига , као и вођење евиденције приспелих предрачуна , рачуна и аванских рачуна у исте, што је у складу са чланом 14.Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>- По препоруци Државне ревизорске институције Град Сремска Митровица је у својим пословним књигама евидентирала је дати аванс за изградњу Основне школе „Јован Поповић“</p> <p><b>Препорука 4(Напомена 3.1.4.).</b>  -По препоруци Државне ревизорске Град Сремска Митровица је поступио по препоруци тако што се обратио Заводу за унапређење пословања, чији програм користи у свом књиговодству да стави апликативне забране и да достави инструкције како исправити погрешно прокњижен налог. Завод за унапређење пословања омогућио је да се грешке могу исправљати само сторнирањем и на тај начин обезбедио апликативне контроле за рачуноводствену апликацију главне књиге трезора. Локална пореска администрација користи апликацију ИС ЛПА</p>

Института „Михаило Пупин“.

Апликацију ИС ЛПА користи преко 150 локалних пореских администрација у Републици Србији. Институт „Михаило Пупин“ је апликацију за локалне пореске администрације направио на основу важећих прописа уз сарадњу са Министарством финансија, Пореском управом. Локалне пореске администрације не могу појединачно тражити измену апликације. Захтев за измену апликације ИС ЛПА тражи Радна група испред свих ЛПА. Радна група ће Институту „Михаило Пупин“ предложити израду недостајућих извештаја које је ДРИ тражила од ЛПА.

ИС ЛПА има уграђене контроле које онемогућавају накнадну промену података и елемената прокњижених пословних промена. Погрешно прокњижен налог се сторнира и књижи други налог. Свака промена која се уноси има датум када је спроведена, као и лице које је спровело промену.

Достављамо пример књижења решења са ИС ЛПА и сторнирање истог, затим књижење новог решења.

1. Дан обрачуна решења је дан евидентирања. Након уношења дана уручења, врши се књижења решења, где се види дан књижења. Не могу се накнадно мењати налози. Могуће је само вршити сторнирање прокњижених налога и књижење новог налога.

За обвезника

Решење број 3815 је евидентирано-обрачунато 16.04.2018. године. Прокњижено је дана 04.06.2018. године, са датумом уручења 01.06.2018. године. Решење је сторнирано 15.06.2018. године, са даном стартирања 01.06.2018. године.

Решење број 35412 је евидентирано 14.06.2018. године, прокњижено је 09.07.2018. године са датумом уручења 26.06.2018. године. Ово решење је сторнирано 21.09.2018 године са даном сторнирања 26.06.2018. године.

Решење број 36145 је евидентирано 21.09.2018. године и прокњижено 02.10.2018. године са датумом уручења 25.09.2018. године.

2.Р-налозима се врше књижења на основу решења по захтевима обвезника. Прокњижен налог се не може мењати. Уколико се уочи грешка могуће је сторнирати књижење и урадити исправно књижење.

Код Р-налога достављамо пример књижења налога и

		<p>његово сторнирање, те књижење исправног налога.</p> <p>За обвезника ██████████ евидентиран је и прокњижен Р-налог број 436-272, дана 12.10.2018. године. Када је уочена грешка, Р-налог је сторниран дана 16.10.2018. године. Исправан Р-налог број 436-272-1 евидентиран је и прокњижен 16.10.2018. године.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању за Препоруке 1,2,3, док је у Препоруци 4 отклоњен је недостатак на софтверу Завода за унапређење пословања ,а за ЛПА апликацију иницирано је отклањање недостатка.</p> <p>Надлежан орган за ЛПА апликацију Градска управа за буџет и локални економски развој .</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	2018.г.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Стратегија управљања ризицима.</li> <li>-Закључак Градског већа о усвајању система финансијског управљања и контроле</li> <li>- Копије помоћних књига улазних рачуна директних буџетских корисника за 12 Градских управа.</li> <li>-Захтев за пренос средстава-аванса</li> <li>-Налог за књижење бр.223,228,229-аванса</li> <li>-Картица конта</li> <li>- Допис Завода за унапређење пословања</li> <li>- Картица сторнираног налога</li> <li>-Преглед сторнирано налога –ЛПА</li> <li>-Картице ЛПА</li> <li>-</li> </ul>

...



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

ГРАДОНАЧЕЛНИК,

Владимир Санадер

