

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА
ГРАДОНАЧЕЛНИК
Број: 400-49/2019-П
Дана: 03.09.2019. године
Сремска Митровица
Светог Димитрија бр.13

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 подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ГРАДА СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-165/2019-04/16 од 06. јуна 2019. године

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)

1.1)

1.	Неправилност	<p><i>Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од 67.370 хиљада динара и (2) у мањем износу од 67.370 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат (Напомене 3.1.3.9, 3.1.3.10, 3.1.3.12, 3.1.3.13, 3.1.3.22, 3.1.4.2, 3.1.5.1)</i></p> <p><i>а) Напомена 3.1.3.9 (Препорука број 8) односи се на Градску управу за инфраструктуру и имовину која је расходе на име одржавања јавног осветљења на територији Града Сремска Митровица у 2018. години је расходе за одржавање јавног осветљења на територији Града Сремска Митровица у износу од 3.609 хиљаде динара, евидентирала на групи 424000, уместо на групи 425000.</i></p> <p><i>Градска управа за опште и заједничке послове и имовину, је расходе за одржавање јавног осветљења на територији Града у 2018. години, у износу од 922 хиљаде, евидентирала на групи 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање.</i></p>
----	--------------	---

		<p>b) Градска управа за опште и заједничке послове и имовину, расходе за Републичке административне таксе на решење за упис права својине кроз поступак обједињене процедуре у износу од 71 хиљаду динара је евидентирала на групи 424000 – Специјализоване услуге, уместо на 482000 – Порези, обавезне казне и пенали.</p> <p>c) Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине је расходе у износу од најмање 3.820 хиљада динара за уређење атарских путева на територији Града Сремска Митровица евидентирала је на групи 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање.</p>
2.	Мера исправљања	<p>a) Расходи на име одржавања јавног осветљења на територији Града Сремска Митровица су прекњижени са конта 424911 – Остале специјализоване услуге на конто 425191 - Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај.</p> <p>b) Препорука број 9 Државне ревизорске институције у 2019. години је исправљена захтевом за исправку књижења. Са конта 424911 – Остале специјализоване услуге прекњижени су расходи на конто 482211 – Републичке таксе.</p> <p>c) Како у 2019. години нисмо имали расходе за уређење атарских путева није постојала могућност да се наведена неправилност исправи, али су предузете мере да се у наредном периоду фактуре за уређење атарских путева књиже на одговарајући конто.</p>
3.	Природа мере исправљања	Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере су предузете у току 2019. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>a) Напомена 3.1.3.9 – јавно осветљење</p> <ul style="list-style-type: none"> - Захтев за пренос средстава - Уговор са ЈКП „Комуналије“ - Прва привремена ситуација ЈКП „Комуналије“ - Захтев за исправку књижења - Налог број 190 - Картица конта 424911 - Картица конта 425191 - Одлука о ребалансу буџета Града Сремска Митровица за 2019. годину. <p>b) Напомена 3.1.3.9 – републичке таксе</p> <ul style="list-style-type: none"> - Захтев за пренос средстава - Спецификације број 406/2019 и 408/2019 - Захтев за исправку књижења од 04.06.2019. - Картица конта 424911 - Картица конта 482211 - Налог 132 од 31.05.2019. <p>c) без прилога – уређење атарских путева</p>

1.2)

1.	Неправилност	<p><i>Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од 67.370 хиљада динара и (2) у мањем износу од 67.370 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат (Напомене 3.1.3.9, 3.1.3.10, 3.1.3.12, 3.1.3.13, 3.1.3.22, 3.1.4.2, 3.1.5.1)</i></p> <p>Напомена 3.1.3.10 (Препорука број 9) односи се на Градску управу за опште и заједничке послове и имовину која је расходе у износу 4.329 хиљада динара за одржавање црпних станица, отворене и затворене атмосферске канализације, евидентирала на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге.</p>
2.	Мера исправљања	<p><i>Одржавање црпних станица је налогом за исправку књижења прекњижено са конта 425191 – Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај на конто 424911 – Остале специјализоване услуге.</i></p>
3.	Природа мере исправљања	<p><i>Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду.</i></p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p><i>Мере су предузете у току 2019. године.</i></p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Захтеви за пренос средстава</i> - <i>Окончана ситуација ЈКП „Водовод“ са спецификацијом</i> - <i>Окончана ситуација „Хидросрем“ доо са спецификацијом</i> - <i>Захтев за исправку књижења</i> - <i>Налог 190</i> - <i>Картица конта 425191</i> - <i>Картица конта 424911</i> - <i>Одлука о ребалансу буџета Града Сремска Митровица за 2019. годину.</i>

1.3)

1.	Неправилност	<p><i>Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од 67.370 хиљада динара и (2) у мањем износу од 67.370 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат (Напомене 3.1.3.9, 3.1.3.10, 3.1.3.12, 3.1.3.13, 3.1.3.22, 3.1.4.2, 3.1.5.1)</i></p> <p>Напомена 3.1.3.12 (Препорука број 11) односи се на Градску управу за буџет и локални економски развој која је погрешно евидентирала издатке у износу од 24 хиљаде динара на основу отплате главнице Уникредит банк Србија а.д. Београд на конту 441400 – Отплата камате домаћим пословним банкама, уместо на 611400 - Отплата главнице домаћим пословним банкама.</p>
----	--------------	--

2.	Мера исправљања	<i>На основу Препоруке број 11 Државне ревизорске институције у 2019. години издаци за отплату главнице и издаци за отплату камате су књижени одвојено. Издаци за отплату главнице су књижени на конто 611411 – Отплата главнице домаћим пословним банкама, а издаци за отплату домаћих камата на конто 441411 – Отплата камата домаћим пословним банкама.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мере су предузете у току 2019. године.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Рачун Уни Кредит Банке за главницу, - Рачун Уни Кредит Банке за камату, - Захтеви за плаћање и трансфер средстава, - Картица конта 611411 - Картица конта 441411.

1.4)

1.	Неправилност	<p><i>Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од 67.370 хиљада динара и (2) у мањем износу од 67.370 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат (Напомене 3.1.3.9, 3.1.3.10, 3.1.3.12, 3.1.3.13, 3.1.3.22, 3.1.4.2, 3.1.5.1)</i></p> <p><i>Напомена 3.1.3.13 (Препорука број 12)</i> односи се на Градску управу за здравствену и социјалну заштиту која је пренос средстава <i>Апотекарској установи</i> Сремска Митровица у укупном износу од 49.288 хиљада динара, евидентирала на групи 451000 – Субвенције јавним финансијским предузећима уместо на групи конта 464000 – Дотације за обавезно социјално осигурање.</p>
2.	Мера исправљања	<i>На основу Препоруке број 12 захтевом за исправку књижења са конта 451191 – Текуће субвенције осталим финансијским институцијама 27.605 хиљада динара је прекњижено на конто 464113 – Текуће дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мере су предузете у току 2019. године.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Захтев за пренос средстава - Реконструкција зараде и накнаде зараде - Захтев за исправку књижења - Картица конта 451191 - Картица конта 464113 - Одлука о ребалансу буџета Града Сремска Митровица за 2019. годину

1.5)

1.	Неправилност	<p><i>Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од 67.370 хиљада динара и (2) у мањем износу од 67.370 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат (Напомене 3.1.3.9, 3.1.3.10, 3.1.3.12, 3.1.3.13, 3.1.3.22, 3.1.4.2, 3.1.5.1)</i></p> <p>Напомена 3.1.3.22 (Препорука број 13) односи се више исказаних расхода за Накнаду штете:</p> <p><i>Градска управа за буџет и локални економски развој:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>за 11.180. хиљада динара више су исказани расходи за Накнаду штете за повреде нанете од стране државних органа 485100, док су мање исказани расходи за 411000 – Плате, додатке и накнаде запослених у износу од 346 хиљада динара, Социјалне доприносе на терет послодавца 412000 у износу од 54 хиљаде динара, Новчане казне и пенали на терет послодавца 483100 у износу од 4.108 хиљада динара и издаци нс конту 541100 - Земљиште у износу од 6.672 хиљаде динара.</i> - <i>Расходи у износу од 4.800 хиљада динара за накнаду штете у виду изгубљене добити, на основу Вансудског поравнања закљученим између Завода за заштиту споменика културе и Угоститељске радње „Палата – СМ 2016“ су извршени са позиције Градске управе за буџет и локални економски развој уместо са позиције Завода.</i> - <i>Расходи у износу од 235 хиљада динара за накнаду штете услед неискоришћеног годишњег одмора су извршени са позиције Градске управе за буџет и локални економски развој уместо са позиција Градске управе за опште и заједничке послове у износу од 74 хиљаде динара и Градске управе за образовање у износу од 161 хиљаду динара.</i>
2.	Мера исправљања	<p><i>По препоруци број 13 Државне ревизорске институције део судских трошкова и казни је књижено на 483100 – Новчане казне и пенале по решењу судова, а део који се односи на претрпљен бол и страх на конто 485100 – Накнада штете за повреде нанете од стране државних органа. Самим тим је и обавеза за казне и пенале књижена на 245311 – Обавезе по основу казни и пенала по решењу судова, а обавеза за претрпљен бол и страх на конто 245511 – Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа.</i></p> <p><i>Расходи за накнаду штете услед неискоришћеног годишњег одмора су исправљени и организационо и економски, тако да се расходи не књиже на конто 485100 него на конто 411000. (прилог уз тачку 2)</i></p>
3.	Природа мере исправљања	<p><i>Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду.</i></p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p><i>Мере су предузете у току 2019. године.</i></p>

5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Картица конта 485119 - Картица конта 483111 - Извод 193 - Захтев за плаћање и трансфер средстава - Решење за пренос средстава - Документација везана за накнаду штете. - Одлука о ребалансу буџета Града Сремска Митровица за 2019. годину. - Картице конта 245511 - Картице конта 245311
----	---	---

1.6)

1.	Неправилност	<p>Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од 67.370 хиљада динара и (2) у мањем износу од 67.370 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат (Напомене 3.1.3.9, 3.1.3.10, 3.1.3.12, 3.1.3.13, 3.1.3.22, 3.1.4.2, 3.1.5.1)</p> <p>Напомена 3.1.4.2 (Препорука број 15) односи се на Градску управу за опште и заједничке послове која је средства у износу од 398 хиљаде динара по основу отплате главнице за набављена три путничка аутомобила евидентирала на групи 512000 – Машине и опрема, уместо на групи 614000 – Отплата главнице за финансијски лизинг.</p>
2.	Мера исправљања	По налогу ревизије захтевом за исправку књижења лизинг је прекњижен са 512141 – лизинг опреме за саобраћај на конто 614111 – отплата главнице за финансијски лизинг.
3.	Природа мере исправљања	Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере су предузете у току 2019. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Захтев за пренос средстава - Обавештење о рати „UniCredit Leasing“ - Захтев за исправку књижења - Картица конта 512141 - Картица конта 614111 - Картица конта 699999 - Картица конта 311611 - Картица конта 321121 - Налог 193 - Одлука о ребалансу буџета Града Сремска Митровица за 2019. годину.

1.7)

1.	Неправилност	<p><i>Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од 67.370 хиљада динара и (2) у мањем износу од 67.370 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат (Напомене 3.1.3.9, 3.1.3.10, 3.1.3.12, 3.1.3.13, 3.1.3.22, 3.1.4.2, 3.1.5.1)</i></p> <p>Напомена 3.1.5.1 (Препорука број 16) односи се на Градску управу за буџет и локали економски развој која је исказала издатке за Отплату главнице домаћим пословним банкама 611400 у износу 1.249 хиљаде динара, док су за исти износ мање исказани расходи за Отплату камата домаћим пословним банкама 441400.</p>
2.	Мера исправљања	<p><i>На основу Препоруке број 16 Државне ревизорске институције у 2019. години издаци за отплату главнице и издаци за отплату камате су књижени одвојено. Издаци за отплату главнице су књижени на конто 611411 – Отплата главнице домаћим пословним банкама, а издаци за отплату домаћих камата на конто 441411 – Отплата камата домаћим пословним банкама.</i></p>
3.	Природа мере исправљања	<p><i>Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду.</i></p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p><i>Мере су предузете у току 2019. године.</i></p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Рачун Уни Кредит Банке за главницу, - Рачун Уни Кредит Банке за камату, - Захтеви за плаћање и трансфер средстава, - Картица конта 611411 - Картица конта 441411

1.8)

1.	Неправилност	<p><i>Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од 67.370 хиљада динара и (2) у мањем износу од 67.370 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат (Напомене 3.1.3.9, 3.1.3.10, 3.1.3.12, 3.1.3.13, 3.1.3.22, 3.1.4.2, 3.1.5.1)</i></p> <p>Напомена 3.1.3.8 (Препорука број 8) Градска управа за опште и заједничке послове је расходе у износу од 859 хиљада динара за извршене административне услуге вођења помоћне евиденције, издавања и обрачуна и наплате гаража у јавној својини Града евидентирала на субаналитичком конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на 423191- Остале административне услуге.</p>
2.	Мера исправљања	<p><i>Градска управа за опште и заједничке послове и имовину је налогом за исправку књижења прекњижила са конта 423911 на конто 423191.</i></p>

3.	Природа мере исправљања	<i>Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мере су предузете у току 2019. године.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Захтев за пренос средстава</i> - <i>Рачун број 1/2019 „Градско становање“</i> - <i>Уговор о вршењу административних услуга</i> - <i>Захтев за исправку књижења</i> - <i>Налог 132</i> - <i>Картица конта 423191</i> - <i>Картица конта 423911</i>

2)

1.	Неправилност	<i>Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 17.028 хиљада динара, и то: 11.993 хиљаде динара са раздела Градоначелника уместо са раздела Градских управа града Сремска Митровица и Скупштине града Сремска Митровица; 4.800 хиљада динара са раздела Градске управе за буџет и локални економски развој уместо са позиција Завода за заштиту споменика културе Сремска Митровица; 235 хиљада динара са раздела Градске управе за буџет и локални економски развој уместо са раздела Градске управе за опште и заједничке послове и Градске управе за образовање (Напомене тачке 3.1.3.1; 3.1.3.2; 3.1.3.17; 3.1.3.22);</i>
2.	Мера исправљања	<p><i>Расходи у вези плата и социјалних доприноса који су се налазили на разделу Градоначелник а требали на разделима градских управа, почели су правилно да се евидентирају од јуна 2018. године.</i></p> <p><i>Накнада штете услед неискориштеног годишњег одмора је у току 2019. године извршена са Градске управе којој припада запослени што је у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p>
3.	Природа мере исправљања	<i>У 2019. години је исправно урађена исплата накнаде штете услед неискоришћеног годишњег одмора и самим тим смањен је ризик од неправилности у будућем временском периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>У 2019. години је исправно урађена исплата накнаде штете услед неискоришћеног годишњег одмора.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Захтев за пренос средстава из буџета града</i> - <i>Решење</i> - <i>Обрачун накнаде за неискоришћен годишњи одмор</i> - <i>Извод</i> - <i>Картица конта 411151</i>

3)

1.	Неправилност	<p>Некретнине и опрема су исказани мање за 156.789 хиљада динара, и то: Град Сремска Митровица у вредности од 19.235 хиљаде динара од чега 17.578 хиљада динара за изградњу система за дезинсекцију воде на системима водозахвата Босут и Дивош; Завод за заштиту споменика културе за наткривање археолошког локалитета „Царска палата – Сирмијум“ у вредности од најмање 137.554 хиљаде динара. (Напомена 3.1.3.9; Напомена 3.1.4.2; Напомена 3.3.2)</p> <p>Напомена 3.1.4.2 – Препорука 15 и Напомена 3.3.2 Препорука број 19 односе се на окончану ситуацију испостављену од „Сигма доо“ Кула за изградњу система за дезинфекцију воде на системима Босут и Дивош, за коју је мање исказана вредност Некретнина и опреме 011000, а више је исказана Нефинансијска имовина у припреми 015100 и аванси за нефинансијску имовину 015200, а у пасиви је мање исказана Нефинансијска имовина у сталним средствима 311100.</p> <p>Напомена 3.3.2 Препорука број 19 односи се на Завод за заштиту споменика културе који у својим књигама није евидентирао вредност изведених радова у износу од најмање 137.554 хиљаде динара на наткривању и уређењу визиторског дела археолошког локалитета Царска Палата Сирмијума у оквиру нефинансијске имовине.</p>
2.	Мера исправљања	<p>На основу Препоруке број 19 Државне ревизорске институције у 2019. години је исправљена мање исказана вредност некретнине и опреме 011151 – Водовод, а умањена вредност 015129 – Опрема за производњу, моторна, непокретна опрема у припреми.</p> <p>Завод за заштиту споменика културе је евидентирао у својим пословним књигама наткривање Царске палате и уређење визиторског дела археолошког локалитета и износу од 139.709 хиљада динара на одговарајућим контима нефинансијске имовине у активи и извора нефинансијске имовине у пасиви.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Градска управа за опште заједничке послове и имовину је отклонила неправилност, и самим тим смањила ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Мере су предузете у току 2019. године.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>„Сигма доо“ Кула</p> <ul style="list-style-type: none"> - Окончана ситуација број ОК-020/17 - Картица конта 015129 - Картица конта 011151 - Картица конта 311111 - Налог за књижење број 108 - Преглед основних средстава <p>Завод за заштиту споменика културе (докази уз документацију Завода)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Финансијска картица 011125 - Финансијска картица 311111 - Спецификација радова по годинама

4)

1.	Неправилност	<i>Природна имовина Града Сремска Митровица је исказана мање за 6.672 хиљаде динара услед надокнаде штете на основу судских пресуда у поступцима за одузето земљиште без спроведеног одговарајућег поступка експропријације (Напомена 3.1.3.22) (Препорука број 13)</i>
2.	Мера исправљања	<i>Одузето земљиште прекњижено је са конта 485119- Остале накнаде штете, на конто 541112 – Набавка грађевинског земљишта.</i> <i>Дуговање које постоји према лицима за грађевинско земљиште прекњижено је са конта 485119 – Остале накнаде штете, на конто 541112 – Набавка грађевинског земљишта. За 2018. годину је исправка је урађена збирно, а у 2019. години исправка је урађена појединачно и тако је настављено са евидентирањем.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Градска управа за буџет и локални економски развој је отклонила неправилност, и самим тим смањила ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мере су предузете у току 2019. године.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Напомена 3.1.3.22 (Одузето земљиште) за 2019. године</i> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Захтев за плаћање и пренос средстава</i> - <i>Вансудско поравнање, записник</i> - <i>Налог за прекњижавање 196</i> - <i>Картице конта 541112</i> - <i>Картице основних средстава</i> - <i>Картица конта 014112</i> - <i>Захтев за плаћање и пренос средстава</i> - <i>Одлука о ребалансу буџета Града Сремска Митровица за 2019. година</i> <i>Докази (за 2018. годину)</i> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Налог за књижење 129</i> - <i>Спецификација физичких лица према којима постоји дуговање за откупљено грађевинско земљиште</i> - <i>Правоснажна решења суда.</i> - <i>Финансијске картице</i> - <i>Картице основних средстава</i>

5)

1.	Неправилност	<i>Нефинансијска имовина у припреми и аванси су више исказани за 7.273 хиљада динара за уградњу система за дезинфекцију воде на системима водозахвата Босут и Дивош. (Напомена 3.3.2)</i> <i>Напомена 3.3.2 (Препорука број 19) односи се на окончану ситуацију испостављену од „Сигме доо“ Кула за изградњу система за дезинфекцију воде на системима Босут и Дивош,</i>
----	--------------	---

		<i>за коју је мање исказана вредност и некретнина и опреме 011000, а више је исказана Нефинансијска имовина у припреми 015100 и аванси за нефинансијску имовину 015200, док је у пасиви је мање исказана Нефинансијска имовина у сталним средствима 311100.</i>
2.	Мера исправљања	<i>На основу Препоруке број 19 Државне ревизорске институције у 2019. години је исправљена мање исказана вредност некретнине и опреме 011151 – Водовод, а умањена вредност 015129 – Опрема за производњу, моторна, непокретна опрема у припреми.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Градска управа за опште заједничке послове и имовину је отклонила неправилност, и самим тим смањила ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мере су предузете у току 2019. године.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Докази су приложени уз тачку 3) Одазивног извештаја</i>

6)

1.	Неправилност	<i>Нематеријална имовина је мање исказана за 50 хиљада динара код Галерије „Лазар Возаревић“ за вредност књига. (Напомена 3.3.2)</i> <i>Напомена 3.3.2 (Препорука број 19) односи се на евидентирану вредност књига у износу од 50 хиљада динара на конту 011263 – Опрема за културу, уместо на 016121 – Књижевна и уметничка дела.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Извршено је прекњижавање вредности књига са конта 011263 – Опрема за културу на конто 016121 – Књижевна и уметничка дела .</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Неправилност је отклоњена и тако је смањен ризик за њено појављивање у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мере су предузете у току 2019. године.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Галерија (Докази су приложени уз документацију која је послата од стране Галерије)</i> <ul style="list-style-type: none"> - Налог за прекњижавање - Финансијске картице 011263, 011269, 016121, 016129 - Закључни лист на дан 31.07.2019.

7)

1.	Неправилност	<p>Новчана средства у износу од 36 хиљада динара мање је исказао Центар за културу „Сирмиумарт“ (Напомена 3.3.2)</p> <p>Напомена 3.3.2 (Препорука број 19) односи се на мање исказано стање на жиро рачуну у износу од 36 хиљада динара у односу на новчана средства која се налазе на подрачуну број 840-233664-58 на дан 31.12.2018. године.</p>
2.	Мера исправљања	Центар за културу „Сирмиумарт“ је налогом за исправку књижења извршио корекцију почетног стања на дан 01.01.2019. године на контима 121112 – Текући рачун и 254111 – Обавезе према буџету за износ од 36 хиљада динара
3.	Природа мере исправљања	Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појављивања неправилности у будућем периоду.
4.	Период предузимања мере исправљања	Неправилност је исправљена корекцијом почетног стања на дан 01.01.2019. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Центар за културу „Сирмиумарт“ (прилог уз документацију установе)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Финансијска картица конта 121112 - Налог за прекљичавање - Извод УТ број 101 од 21.08.2019. године

8)

1.	Неправилност	<p>Активна временска разграничења су исказана мање у износу од 4.817 хиљада динара услед мањег исказивања обавеза код индиректних корисника (Напомена 3.3.2)</p> <p>Напомена 3.3.2 (Препорука број 19) односи се на препоруку одговорним лицима индиректних корисника да фактуре добављача за расходе и издатке евидентирају на одговарајућим контима активних временских разграничења. Индиректни корисници (Библиотека „Глигорије Возаровић“, Завод за заштиту споменика културе, Позориште „Добрица Милутиновић“, Центар за културу „Сирмиумарт“, и ПСЦ „Пинки“) су поједине рачуне добављача за издатке за нефинансијску имовину неправилно евидентирали на 131211 – Обрачунати неплаћени расходи уместо на конту 131212 – Обрачунати неплаћени издаци.</p>
2.	Мера исправљања	<p>Неправилно евидентирани поједини рачуни добављача за нефинансијску имовину у 2019. години су се књижили исправно на конту 131212 – Обрачунати неплаћени издаци.</p> <p>Позориште „Добрица Милутиновић“ - Ову неправилност није било могуће исправити у 2018. години, али је исправно евидентирана у 2019. години приликом набавке нефинансијске имовине.</p> <p>Библиотека „Глигорије Возаровић“ и Центар за културу „Сирмиумарт“ код којих је уочена иста неправилност нису у 2019. години имали набавку нефинансијске имовине па самим тим нису могли ни да исправе, али ће сваку следећу набавку књижити на конто 131212 – Обрачунати неплаћени издаци</p>

		<p>Завод за заштиту споменика културе је исправио ову неправилност у 2019. години и правилно евидентирао обрачунате неплаћене издатке на конту 131212.</p> <p>ПСЦ „Пинки“ под датумом 01.01.2019. прекњижени су сви неправилно евидентирани рачуни добављача из 2018. године и настављено је са исправним евидентирањем у будућем периоду.</p>
3.	Природа мере исправљања	Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појављивања неправилности у будућем периоду.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере су предузете у току 2019. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Завода за заштиту споменика културе (Прилог је уз документацију установе)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење, финансијске картице <p>Позориште „Добрица Милутиновић (Прилог је уз документацију установе)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење број 0001 <p>ПСЦ „Пинки“ (Прилог је уз документацију установе)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Картица конта 131212 (01.01-15.08.2019.) - Налог за прекњижавање РЕВ03/ГК

9)

1.	Неправилност	<p>Краткорочне домаће обавезе више су исказане за 44 хиљаде динара (Центар за културу „Сирмиумарт“ и Установа за неговање културе „Срем“) (Напомена 3.3.3)</p> <p>Напомена 3.3.3 (Препорука број 20) - Центар за културу „Сирмиумарт“ неправилно евидентирао краткорочне домаће обавезе на конту 221511 за 36 хиљада динара, више су исказане административне забране за кредите за 36 хиљада динара, а мање су исказане остале обавезе из пословања на конту 254900 у истом износу. Установа за неговање културе „Срем“ исказала је краткорочне домаће обавезе на конту 221511 у износу од 8 хиљада динара, а односе се на административне забране по основу кредита из зарада запослених на конту 254900.</p>
2.	Мера исправљања	<p>Неправилно евидентиране краткорочне домаће обавезе код Установе за неговање културе „Срем“ на конту 221511 у износу од 8.116,02 динара за 2018. годину по основу административних забрана затворене су по доспећу, а у 2019. години књижено је на конту 254911 – Обавезе по судским и административним забранама.</p> <p>Неправилно евидентиране краткорочне обавезе Центра за културу „Сирмиумарт“ на конту 221511 – Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих кредитора за 2018. годину по основу административних забрана су затворене по доспећу, а у 2019. години су обавезе књижене на конту 254911 – Обавезе по судским таксама и административним забранама.</p>

3.	Природа мере исправљања	<i>Неправилност је отклоњена и самим тим је смањен ризик од појављивање неправилности у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мере су предузете у току 2019. године.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Установа за неговање културе „Срем“ (Прилог је уз документацију установе)</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Рекапитулација обрачуна зараде са спецификацијом отплате кредита</i> - <i>Рачуни и отпремнице добављача, решење о административној забрани</i> - <i>Финансијске картице 221511</i> - <i>Финансијске картице 254911</i> <p><i>Центар за културу „Сирмиумарт“ (Прилог је уз документацију установе)</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Рекапитулација обрачуна зараде са спецификацијом отплате кредита</i> - <i>Рачуни и отпремнице добављача, решење о административној забрани</i> - <i>Финансијске картице 221511</i> - <i>Финансијска картица 254911</i>

10)

1.	Неправилност	<p><i>Обавезе по основу расхода за запослене мање исказане у износу од 1.465 хиљада динара код Позоришта „Добрица Милутиновић“ (Напомена 3.3.3)</i></p> <p><i>Напомена 3.3.3 (Препорука број 20) односи се на мање евидентиране обавезе за плате, за социјалне доприносе на терет послодавца и обавезе по основу накнада у природи.</i></p>
2.	Мера исправљања	<i>Корекцијом почетног стања под 01.01.2019. године са стањем на дан 31.12.2018. године укњижене су обавезе за плате, за социјалне доприносе на терет послодавца и обавезе по основу накнада у природи из 2018. године.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Позориште „Добрица Милутиновић“ је надлежно за исправку ове неправилности. Предузете су мере како би се у будућем периоду смањило ризик од понављања ове неправилности.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Исправка је извршена 01.01.2019. године са стањем на дан 31.12.2018. године.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Докази уз документацију Позоришта „Добрица Милутиновић“</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Списак запослених са обрачунатим накнадама у природи за месец децембар 2018. године</i> - <i>Рекапитулација зарада за новембар и децембар 2018. године са захтевом за пренос средстава</i> - <i>Налог за књижење 0001</i> - <i>Закључни лист 01.01.2019. године</i>

		<ul style="list-style-type: none"> - Аналитичка картица 235111 - Аналитичка картица 231111 - Аналитичка картица 231211 - Аналитичка картица 231311 - Аналитичка картица 231511 - Аналитичка картица 231411 - Аналитичка картица 234111 - Аналитичка картица 234211
--	--	--

11)

1.	Неправилност	<p>Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања мање су исказане у износу од 369 хиљаде динара (Град Сремска Митровица) (Напомена 3.3.3)</p> <p>Напомена 3.3.3 (Препорука број 20) односи се на Град Сремска Митровица који је за 369 хиљада динара мање евидентирао Обавезе за отплату домаћих камата конто 241100 у пасиви и обрачунате неплаћене расходе конто 131200 у активи.</p>
2.	Мера исправљања	<p>Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања су у 2019. години евидентирани на контима 241141 - Обавезе по основу отплате камата домаћим пословним банкама, затим обавезе за отплату камата за лизинг је евидентирано на конто 241151, а Затезне камате на конто 241412.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Одговорна лица су предузела мере за исправљање неправилности и тако смањила ризик од појављивања неправилности у будућем периоду.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Мере су предузете у току 2019. године.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Картице конта 241141 - Картице конта 241151 - Картице конта 241412 - Картице конта 131211 - Захтев за трансфер средстава - Обрачун камате Банка Интеса а.д. - Обрачун камате Комерцијална банка а.д.

12)

1.	Неправилност	<p>Обавезе по основу донација, дотација и трансфера су мање исказане у износу од 344 хиљаде динара, и то: Позориште „Добрица Милутиновић 124 хиљаде динара, Центар за културу „Сирмиумарт“ 249 хиљаде динара; Установа за неговање културе „Срем“ 149 хиљаде динара, по основу трансфера Републици Србији за умањење зарада и Градска управа за опште, заједничке послове више 178 хиљада динара за обавезе пружања правне помоћи. (Напомена тачке 3.1.3.8, 3.3.3)</p>
----	--------------	--

		<p>Напомена 3.1.3.8 (Препорука број 7) указује на то да је Градска управа за опште, заједничке послове и имовину обавезе према добављачима за пружену правну помоћ у износу од 178 хиљада динара нису правилно евидентирани на синтетичком конту 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике, више су евидентирани, док су обавезе на групи 252000 – Обавезе према добављачима мање евидентирани за исти износ.</p> <p>Напомена 3.3.3 Позориште „Добрица Милутиновић“ није у својим књигама евидентирало обавезе по основу донација, дотација и трансфера, а односе се на издвајање Републици Србији за умањење зарада за новембар и децембар 2018. године.</p> <p>Напомена 3.3.3. Центар за културу „Сирмиумарт“ је у већем износу исказао обавезе из односа према буџету и буџетских корисника (254111) у износу од 249 хиљаде динара, а мање обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (243311) у истом износу, а које се односе на издвајање Републици Србији по основу умањења зарада по основу дела новембарске и децембарске плате.</p> <p>Напомена 3.3.3 Установа за неговање културе „Срем“ је у већем износу исказала обавезе из односа према буџету и буџетским корисницима (254111) за 149 хиљада, а обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (243311) исказала у мањем износу за исти износ, а које се односе на издвајање Републици Србији по основу умањења зарада по основу дела новембарске и децембарске плате.</p>
2.	Мера исправљања	<p>Напомена 3.1.3.8 (Препорука број 7) која се односи на неправилност приликом књижења обавезе према добављачима за пружену правну помоћ - није постојала могућност за исправку пошто у 2019. години Град Сремска Митровица није остварио сарадњу са поменутиим добављачем.</p> <p>Напомена 3.3.3 (Препорука 20) - Неправилно евидентирани краткорочне домаће обавезе на конту 254111 – Обавезе према буџету су прекњижене на конто 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера осталим нивоима власти. (Установа за неговање културе „Срем“ и Центар за културу „Сирмиумарт“)</p> <p>Позориште „Добрица Милутиновић“ је евидентирало у својим пословним књигама обавезе које се односе на издвајање Републици Србији по основу умањења зарада за новембар и децембар 2018. године.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Неправилност је отклоњена и у будућем периоду је смањен ризик за појављивање исте.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Мере су предузете у току 2019. године.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Установа за неговање културе „Срем“ (прилози уз документацију установе)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Допис - Рекapитулације зарада за новембар и децембар - Финансијске картице 254111 - Финансијске картице 243311

	<p>Центар за културу „Сирмиумарт“ (Прилози уз документацију установе)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Допис - Рекапитулације зарада за новембар и децембар - Финансијске картице 254111 - Финансијске картице 243311 <p>Позориште „Добрица Милутиновић“ (Прилози уз документацију установе)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Платни списак за новембар - Платни списак за децембар - Обрачун зараде - Аналитичка картица 243311
--	--

13)

1.	Неправилност	Остале обавезе су више исказане за укупно 134 хиљаде динара, и то: мање за 184 хиљаде динара Позориште „Добрица Милутиновић“ и више за 318 хиљаде динара (Центар за културу „Сирмиумарт“ 177 хиљаде динара и Установа за неговање културе „Срем“ 141 хиљаду динара) (Напомена 3.3.3)
2.	Мера исправљања	Центар за културу „Сирмиумарт“ и Установа за неговање културе „Срем“ су неравилно евидентирани краткорочне домаће обавезе на конту 254111 – Обавезе према буџету прекњижили на конто 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера осталим нивоима власти. Позориште „Добрица Милутиновић“ је у својим пословним књигама евидентирало обавезе које се односе на обавезе према члановима управног одбора и надзорног одбора за месец децембар 2018. године.
3.	Природа мере исправљања	Неправилност је отклоњена и у будућем периоду је смањен ризик за појављивање исте.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета у 2019. години.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Установа за неговање културе „Срем“ (прилози у тачки 12) уз документацију установе) Центар за културу „Сирмиумарт“ (прилози у тачки 12) уз документацију установе) Позориште „Добрица Милутиновић“ (прилози уз документацију установе) <ul style="list-style-type: none"> - Аналитичка картица 254921 - Спецификација чланова управног и надзорног одбора

1.	Неправилност	<p>Обавезе према добављачима мање су исказане за 2.853 хиљаде динара (Град Сремска Митровица 1.001 хиљада динара; Предшколска установа „Пчелица“ 1.582 хиљаде динара; Завод за заштиту споменика културе 129 хиљаде динара; Позориште „Добрица Милутиновић“ 141 хиљаду динара) (Напомена 3.1.3.8 , Напомена 3.3.3)</p> <p>Напомена 3.3.3 – Препорука број 20 односи се на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - мање евидентирани и исказане обавезе према добављачима на конту 252100 и обрачунате неплаћене расходе и издатке на конту 131200 у износу од 2.853 хиљаде динара. - Обавезе према добављачима у земљи исказане у пословним књигама не подударају се са подацима добијеним конфирмацијом од стране добављача. - Град Сремска Митровица рачуне од добављача књижи под датумом пријема рачуна а не под датумом настанка промета и то парцијално у износу плаћеног рачуна.
2.	Мера исправљања	<p>Налогом за књижење број 045 од 20.02.2019. године, II Привремена ситуација од „Тронтекс“ доо Нови Сад од 31.03.2019 године, у књигама Града Сремска Митровица на финансијској картици добављача, прокњижена је у фактурисаном року.</p> <p>ПУ „Пчелица“ - У циљу смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању послати су захтеви за усаглашавање стања (ИОС обрасци) на дан 31.07.2019. године са добављачима са којима ПУ Пчелица има свакодневни промет. Пре састављања финансијских извештаја и усаглашавања стања обавеза биће послати захтеви за усаглашавање стања добављачима.</p> <p>Позориште „Добрица Милутиновић“ је послало ИОС-е и чекају се одговори са конфирмацијом стања.</p> <p>Завод за заштиту споменика културе послало је ИОС-е добављачима дана 03. јула 2019. године са стањем на дан 31.12.2018. године и усагласио обавезе.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Град Сремска Митровица је уклонио неправилност у току ревизије евидентирањем обавеза према доваљачаима у периоду и под датумом промета и тако смањио ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p> <p>Град Сремска Митровица и индиректни корисници ће пре састављања финансијских извештаја за 2019. годину извршити усаглашавање стања обавеза исказаних у пословним књигама са повериоцима.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета у 2019. години.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Град Сремска Митровица</p> <ul style="list-style-type: none"> - налог за нњижење 045 - 3. Привремена ситуација од „Тронтекс“ доо Нови Сад - картица добаљача „Тронтекс“ доо Нови Сад

		<p>Позориште „Добрица Милутиновић“</p> <ul style="list-style-type: none"> - ИОС добављача - Аналитичке картице добављача - Закључни лист <p>Предшколска установа „Пчелица“</p> <ul style="list-style-type: none"> - Послати ИОС-и добављачима <p>Завод за заштиту споменика културе</p> <ul style="list-style-type: none"> - Изводи отворених ставки
--	--	---

15)

1.	Неправилност	Мање су исказани извори нефинансијске имовине за 156.238 хиљада динара услед неевидентирања некретнина, опреме и земљишта (Напомена 3.3.2, 3.3.3)
2.	Мера исправљања	<p>Град Сремска Митровица је у својим пословним књигама налозима за књижење 32.000 хиљаде динара евидентирао некретнине, опрему и земљиште у укупном износу од 32.000 хиљаде динара и исказао изворе нефинансијске имовине.</p> <p>Завод за заштиту споменика културе је евидентирао у својим пословним књигама наткривање Царске палате и уређење визиторског дела археолошког локалитета и износу од 139.709 хиљада динара на одговарајућим контима нефинансијске имовине у активи и извора нефинансијске имовине у пасиви.</p>
3.	Природа мере исправљања	Град Сремска Митровица је уклонио неправилност у току ревизије и тако смањио ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере су предузете у 2019. години.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази се налазе уз тачке 3, 4 и 17 одазивног извештаја.

16)

1.	Неправилност	Више су исказане ванбилансна актива и ванбилансна пасива за 36.482 хиљаде динара, и то код Предшколске установе „Пчелица“ више за 73.854 хиљаде динара по основу уплата корисника услуга целодневног и полудневног боравка и мање за 37.372 хиљаде динара колико износе менице и банкарске гаранције узете у поступцима јавних набавки као средство обезбеђења (Град Сремска Митровица 24.314 хиљада динара; Предшколска установа „Пчелица“ 2.272 хиљаде динара; Завод за заштиту споменика културе 5.600 хиљада динара; Музеј Срема 2.996 хиљаде динара; Установа ПСЦ „Пинки“ 2.190 хиљада динара) (Напомена 3.3.2, 3.3.3) (Препорука број 19)
2.	Мера исправљања	Град Сремска Митровица је исправио неправилност и менице и банкарске гаранције које су узете у поступцима јавних набавки као средство обезбеђења евидентирао у својим пословним књигама.

		<p>Предшколска установа „Пчелица“ је у току поступка ревизије извршила сторнирање уплата корисника услуга из 2018. године на конту 351151, као и уплате корисника у 2019. години</p> <p>Предшколска установа „Пчелица“ је евидентирала менице и банкарске гаранције које су у поступцима јавних набавки узете од понуђача као средство обезбеђења.</p> <p>Завод за заштиту споменика културе - У ванбиласној евиденцији су евидентиране менице и банкарске гаранције које су у поступцима јавних набавки узете од понуђача као средство обезбеђења.</p> <p>Музеј Срема је у почетном стању за 2019. годину извршио корекцију за наведени износ од 2.966 хиљада динара и евидентирао меницу која је у поступку јавне набавке узета као средство обезбеђења.</p> <p>ПСС „Пинки“ је под 01.01.2019. године прокњижио менице које су биле на стању 31.12.2018. године и у будућем периоду ће се наставити са правилним евидентирањем меница.</p>
3.	Природа мере исправљања	Град Сремска Митровица и индиректни корисници уклонили су неправилност у току ревизије и тако смањили ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	ПУ „Пчелица“ је предузела мере исправљања у току ревизије и доставила налог 88-РЕВ3 од 15.04.2019. године Мере су предузете у 2019. години.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Град Сремска Митровица</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење 200 - Картице конта 351151 - Спецификација <p>Предшколска установа „Пчелица“</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење 88-РЕВМЕНИЦЕ колико износе менице и банкарске гаранције за 2018. годину - Картица конта 351151 - Картица конта 352151 - Менице <p>Завод за заштиту споменика културе</p> <ul style="list-style-type: none"> - Менице - Налог за књижење <p>Музеј Срема</p> <ul style="list-style-type: none"> - Меница и менично писмо - Налог за књижење бр. 93/1 - Закључни лист на дан 31.07.2019. <p>ПСС „Пинки“</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење меница по почетном стању - Финансијске картице 351151 - Финансијске картице 352151

17)

17.1.1)

1.	Неправилност	<p>Град Сремска Митровица није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 2.1.3 – Препорука број 1)</p> <p>- Правилник о буџетском рачуноводству нису донели поједини индиректни корисници буџетских средстава (Библиотека „Глигорије Возаревић“, Галерија „Лазар Возаревић“, Завод за заштиту споменика културе)</p>
2.	Мера исправљања	<p>Библиотека „Глигорије Возаревић“ је донела Правилник о буџетском рачуноводству 25.06.2019. године.</p> <p>Галерија „Лазар Возаревић“ је 09.07.2019. је донела Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.</p> <p>Завод за заштиту споменика културе има Правилник о организацији буџетског рачуноводства из децембра 2006. године.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Одговорна лица су преузела одговарајуће мере како би отклонила неправилности које су се јавиле у току ревизије и тако смањила ризик за њиховим појављивањем у будућем периоду.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Мере предузете у току 2019. године.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Библиотека „Глигорије Возаревић“ и Галерија „Лазар Возаревић“ и Завод за заштиту споменика културе (Документација уз сваку установу) прилажу:</p> <p>- Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама</p>

17.1.2)

1.	Неправилност	<p>Град Сремска Митровица није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 2.1.3 – Препорука број 1)</p> <p>- Након спроведених контролних поступака улазних рачуна, а пре њиховог плаћања, интерни контролор својим потписом није потврдио да је извршио суштинску, формалну и рачунску контролу исправности и тачности документације. (Директни корисници)</p>
2.	Мера исправљања	<p>У Процедуре евиденције и контроле захтева буџетских корисника ради утврђивања усклађености са Одлуком о буџету Града као једна од операција је контрола документованости захтева за плаћање, провера исправности и законитости трансакција и провера тачности економских класификација и оверавање свих трансакција. Оверавање се врши штампбиљем. Штампбиљ је преузет 27.06.2019. године. Интерни контролор својим потписом</p>

		<i>потврђује суштинску, формалну и рачунску контролу исправности и тачности документације. Ликвидатори у градским управама на улазним рачунима који се односе на конкретну градску управу својим потписом потврђује суштинску, формалну и рачунску контролу исправности и тачности улазних рачуна.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Одговорна лица су преузела одговарајуће мере како би се отклониле неправилности и смањило ризик за њиховим појављивањем у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мере предузете у току 2019. године након добијања Извештаја о ревизији.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Захтев за пренос средстава са печетом интерног контролора</i> - <i>Улазни рачуни градских управа оверени од стране ликвидатора надлежне градске управе</i> - <i>Мапа пословних процеса</i> - <i>Процедура евиденције и контроле захтева буџетских корисника ради утврђивања усклађености са Одлуком о буџету Града</i> - <i>Пријемна књига печата</i>

17.1.3)

1.	Неправилност	<p><i>Град Сремска Митровица није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 2.1.3 – Препорука број 1)</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Погрешно су утврђене поједине амортизационе стопе за имовину (Музеј, Галерија, Сирмиумарт и Библиотека)</i>
2.	Мера исправљања	<p><i>Музеј Срема је уз своју документацију приложио шифарник основних средстава на дан 12.08.2019. године са листом основних средстава са измењеним амортизационим групама.</i></p> <p><i>Галерија „Лазар Возаревић“ је уз своју документацију приложила шифарник основних средстава на дан 12.08.2019. године са листом основних средстава са измењеним амортизационим групама.</i></p> <p><i>Центар за културу „Сирмиумарт“ је уз своју документацију приложио шифарник основних средстава на дан 12.08.2019. године са листом основних средстава са измењеним амортизационим групама.</i></p> <p><i>Библиотека „Глигорије Возаревић“ је уз своју документацију приложила шифарник основних средстава на дан 07.08.2019. године са листом основних средстава са измењеним амортизационим групама.</i></p>
3.	Природа мере исправљања	<i>Одговорна лица су преузела одговарајуће мере како би се отклониле неправилности и смањило ризик за њиховим појављивањем у будућем периоду.</i>

4.	Период предузимања мере исправљања	Мере предузете у току 2019. године након добијања Извештаја о ревизији.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Листе основних средстава са измењеним амортизационим стопама (приложено уз документацију сваке установе)

17.1.4)

1.	Неправилност	<p>Град Сремска Митровица није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 2.1.3 – Препорука број 1)</p> <p>Није спроведен свеобухватни попис:</p> <ul style="list-style-type: none"> - зграда и грађевинских објеката, земљишта и нематеријалне имовине, опреме, потраживања и обавеза према добављачима (Библиотека „Глигорије Возаровић“, Музеј Срема, Атлетски стадион, Завод за заштиту споменика културе) - земљишта, нетатеријалне имовине и обавеза (Музеј Срема) - опреме (Установа Атлетски стадион, Туристичка организација града и Завод за заштиту споменика) - новчаних средстава (Центар за културу „Сирмиумарт“, Позориште „Добрица Милутиновић“) - потраживања (Центар за културу „Сирмиумарт“, Установа за неговање културе „Срем“, Позориште „Добрица Милутиновић“) - обавеза према добављачима (Атлетски стадион, Завод за заштиту споменика културе)
2.	Мера исправљања	<p>Библиотека „Глигорије Возаровић“ и Музеј Срема ће у току редовног годишњег пописа оклонити ове неправилности.</p> <p>Установа Атлетски стадион је улагања за репарацију атлетске стазе и изградњу санитарног чвора евидентираних у својим пословним књигама налогом искњижила и пренела Граду.</p> <p>Завод за заштиту споменика није имао пописане пословне зграде. Донета је одлука 24.06.2019. године о ванредном попису имовине, да им се доделе идентификациони бројеви и унесу у одговарајући софтвер. Извршена је набавка инвентарних плочица и у наредном периоду ће се приступити обележавању и пописивању имовине.</p> <p>Музеј није идентификовао земљиште које је евидентирано у пословним књигама. Целокупан попис као и идентификација земљишта ће бити спроведена на крају године у редовном годишњем попису и докази накнадно бити достављени</p> <p>Завод, Туристичка и Атлетски стадион су донели одлуке о ванредном попису и извршиле набавку инвентарних плочица са бројевима како би могле да приступе попису имовине.</p>

		<p><i>Сирмиумарт је имао мање исказано стање на жиро рачуну и ова неисправност ће бити отклоњена у завршном рачуну за 2019. годину.</i></p> <p><i>Позориште је накнадно пописао новчана средства, потраживања и обавезе, по усаглашавању потраживања и обавеза у књиговодству новчаних средстава.</i></p>
3.	Природа мере исправљања	<i>Одговорна лица су преузела одговарајуће мере како би се отклониле неправилности и смањио ризик за њиховим појављивањем у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p><i>Мере предузете у току 2019. године.</i></p> <p><i>Током редовног годишњег пописа за текућу годину.</i></p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Библиотека „Глигорије Возаровић“</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Изјава о попису</i> <p><i>Музеј Срема</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Изјава о попису</i> <p><i>Атлетски стадион (докази уз тачку 17.1.7)</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Допис о искњижавању упућен Граду</i> - <i>Налог за искњижавање</i> - <i>Картица 011125</i> - <i>Картица 011129</i> - <i>Картица 311111</i> - <i>Изјава о попису</i> <p><i>Завод за заштиту споменика културе</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Одлука о ванредном попису</i> - <i>Рачун за инвентарне плочице</i> - <i>Изјава о попису</i> <p><i>Туристичка организација и Атлетски стадион</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Одлука о ванредном попису</i> - <i>Изјава о попису</i> <p><i>Позориште „Добрица Милутиновић“</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Пописна листа</i> - <i>Изјава о попису</i> <p><i>(Докази приложени уз документацију сваке установе)</i></p>

17.1.5)

1.	Неправилност	<p>Град Сремска Митровица није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 2.1.3 – Препорука број 1)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Предшколска установа „Пчелица“ је евидентирала у пословним књигама објекат „Петар Пан“, а објекат је својина Града Сремска Митровица са правом коришћења Школе за основно и средње образовање „Радивој Поповић“ Сремска Митровица.
2.	Мера исправљања	<p>Предшколска установа „Пчелица“ је на Управном одбору одржаном 28.06.2019 донела Одлуку о искњижавању објекта Петар Пан на адреси Његошева бр. 38, који се води у пословним књигама Предшколске установе „Пчелица“. Град Сремска Митровица је по препоруци Државне ревизорске институције укњижио објекат у својим пословним књигама.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Одговорна лица су преузела одговарајуће мере како би се отклониле неправилности и смањио ризик за њиховим појављивањем у будућем периоду.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Мере предузете у току 2019. године након добијања Извештаја о ревизији.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>ПУ „Пчелица“ – објекат „Петар Пан“</p> <ul style="list-style-type: none"> - Допис - Одлука о искњижавању објекта - Картице основних средстава - Налог 07-2806 амортизација за 6 месеци - Налог 07-2806/А о искњижавању објекта увећан за амортизацију. - Картица искњиженог објекта <p>Град Сремска Митровица – објекат „Петар Пан“</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење број 162 - Картица конта 011139 - Картица конта 011131 - Картица конта 311111 - Картица основних средстава - Решење број 463-319/2017-I од 01.09.2017. године о давању на коришћење објекта ШОСО „Радивој Поповић“ од стране Града Сремска Митровица“

17.1.6)

1.	Неправилност	<p>Град Сремска Митровица није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 2.1.3 – Препорука број 1)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Позориште „Добрица Милутиновић“ је у пословним књигама евидентирао зграду површине 1.657 м² која је код Републичког геодетског завода уписана као својина Републике Србије и корисник Град Сремска Митровица.
2.	Мера исправљања	<p>Позориште „Добрица Милутиновић“ је на основу Одлуке управног одбора број 659 од дана 16.08.2019. године искњижило зграду на парцели 4712/1, површине 1657м². Град је у својим пословним књигама укњижио зграду.</p> <p>Детаљан опис зграде Позоришта „Добрица Милутиновић“ се налази на листи основних средстава, свеобухвата попис ће се извршити закључно са пописом за текућу годину и отклонити све неправилности у вези са пописом на редовном годишњем попису за текућу годину.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Одговорна лица су преузела одговарајуће мере како би се отклониле неправилности и смањио ризик за њиховим појављивањем у будућем периоду.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Мере предузете у току 2019. године након добијања Извештаја о ревизији.</p> <p>Током редовног годишњег пописа за текућу годину.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Позориште „Добрица Милутиновић“ (уз документацију установе)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Извод из записника са састанка Управног одбора Позоришта бр 5/2019 - Налог број 1/15 - Налог број 0111 <p>Град Сремска Митровица</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење број 206 - Финансијска картица конта 011194 - Финансијска картица конта 311111 - Картица основних средстава 011194

17.1.7)

1.	Неправилност	<p>Град Сремска Митровица није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 2.1.3 – Препорука број 1)</p>
----	--------------	--

		<ul style="list-style-type: none"> - Установа Атлетски стадион Града Сремска Митровица је у својим књигама у оквиру нефинансијске имовине евидентирала вредност извршених улагања у износу од 3.338 хиљада динара у објекат „Атлетски стадион“ који је јавна својина Града Сремска Митровица и који се води у књигама Града.
2.	Мера исправљања	Установа Атлетски стадион је улагања за репарацију атлетске стазе и изградњу санитарног чвора евидентираних у пословним књигама у износу од 3.774 хиљаде динара налогом искњижила и пренела Граду.
3.	Природа мере исправљања	Одговорна лица су преузела одговарајуће мере како би се отклониле неправилности и смањило ризик за њиховим појављивањем у будућем периоду.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере предузете у току 2019. године након добијања Извештаја о ревизији.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Град Сремска Митровица</p> <ul style="list-style-type: none"> -Налог за књижење бр 194 -Допис Атлетског стадиона -Картица основних средстава -Картица конта 011125 -Картица конта 011129 <p>Атлетски стадион</p> <ul style="list-style-type: none"> -Обавештење и налог за искњижавање -Допис о искњижавању упућен Граду -Налог за искњижавање -Картица 011125 -Картица 011129 -Картица 311111

17.1.8)

1.	Неправилност	<p>Град Сремска Митровица није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 2.1.3 – Препорука број 1)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Није идентификовано земљиште евидентирано у пословним књигама (Предшколска установа „Пчелица“, Музеј Срема)
2.	Мера исправљања	Предшколска установа „Пчелица“ је на основу вредности земљишта које износи 11.920.921,59 динара, а чија се вредност није мењала од 2004. године, идентификовала и евидентирала грађевинско земљиште на седам адреса површине 12.592 м2.

		<ul style="list-style-type: none"> - Грађевинско земљиште под објектом „Звездица“ биће евидентирано у 2019. години, па ће се самим тим увећати вредност и евидентирана површина земљишта у пословним књигама ПУ „Пчелица“.
3.	Природа мере исправљања	Одговорна лица су преузела одговарајуће мере како би се отклониле неправилности и смањило ризик за њиховим појављивањем у будућем периоду.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере предузете у току 2019. године након добијања Извештаја о ревизији.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>ПУ „Пчелица“ (земљиште)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Картице основних средстава - Картица вредности земљишта за објекте Маслачак, Маја, Бумамара, Цврчак, Лане, Чуперак, Лептирић и Ђурђевак где се виде основни подаци о објектима (назив, адреса, бр. парцеле, бр. листа непокретности, површина). - Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у ПУ „Пчелица“ - Измена и допуна Правилника начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у ПУ „Пчелица“. <p>Музеј Срема - образложење уз тачку 17.1.4) овог извештаја</p>

17.1.9)

1.	Неправилност	<p>Град Сремска Митровица није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 2.1.3 – Препорука број 1)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Нису усаглашени подаци о учешћу у основном капиталу евидентиран и код надлежне управе и уписани код Агенције за привредне ресурсе и то: 1) Градске управе за буџет и локални економски развој у ЈКП „Комуналије“ Сремска Митровица за 14.550 хиљада динара и 2) Градске управе за опште и заједничке послове и имовину у „Футура плус“ АД Београд чији је Град Сремска Митровица акционар за 1.209 хиљада динара.
2.	Мера исправљања	Град Сремска Митровица је послао дописе ЈКП „Комуналије“ и „Футура плус“ ад и добио одговор од „Футура плус“ ад са потврдом о вредности акција и на основу тога је евидентирана вредност акцијског капитала.
3.	Природа мере исправљања	Одговорна лица су преузела одговарајуће мере како би се отклониле неправилности и смањило ризик за њиховим појављивањем у будућем периоду.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере предузете у току 2019. године након добијања Извештаја о ревизији.

5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Основни капитал - „Футура Плус“ ад</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Допис Града</i> - <i>Картица Футуре Плус</i> - <i>Налог за књижење 159</i> - <i>Картица конта 111931</i> <p><i>Основни капитал – ЈКП „Комуналије“</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Допис Града</i> - <i>Доставница од 12.06.2019. године</i>
----	---	--

17.2)

17.2.1)

1.	Неправилност	<p><i>Град Сремска Митровица није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 2.1.4)</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Књиговодствени софтвер није поуздан</i> јер не обезбеђује чување података о свим прокњиженим трансакцијама и омогућава брисање прокњижених пословних промена (Завод за заштиту споменика културе, Музеј Срема и Позориште „Добрица Милутиновић)
2.	Мера исправљања	<p><i>Музеј Срема је у поступку ажурирања софтвера који треба да обезбеди заштиту прокњижених података.</i></p> <p><i>Завод за заштиту споменика је упутио допис власнику софтвера ИДЕАСОФТ из Руме како би се омогућила поузданост софтвера и очување прокњижених промена.</i></p> <p><i>Позориште „Добрица Милутиновић“ се такође обратило власнику софтвера и уз документацију приложило допис.</i></p>
3.	Природа мере исправљања	<p><i>Одговорна лица су преузела одговарајуће мере како би се отклониле неправилности и смањило ризик за њиховим појављивањем у будућем периоду.</i></p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p><i>Мере предузете у току 2019. године након добијања Извештаја о ревизији.</i></p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Музеј Срема</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Допис и одговор на допис</i> <p><i>Завод за заштиту споменика културе</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Допис и одговор на допис</i> <p><i>Позориште „Добрица Милутиновић“</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Допис и одговор на допис</i>

17.2.2)

1.	Неправилност	<p>Град Сремска Митровица није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 2.1.4)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Директни корисници не воде помоћне књиге и евиденције прописане чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Мера исправљања	Помоћне књиге директних корисника се налазе у доказима
3.	Природа мере исправљања	Одговорна лица су преузела одговарајуће мере како би се отклониле неправилности и смањило ризик за њиховим појављивањем у будућем периоду.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере предузете у току 2019. године након добијања Извештаја о ревизији.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Градска управа за буџет и локални економски развој</p> <ul style="list-style-type: none"> - Помоћна књига плаћених рачуна - Помоћна књига основних средстава – опреме, инвестиције у току, аванси - Помоћна књига грађевинског земљишта - Помоћна књига грађевинских објеката. <p>Градначелник, Градско веће, Скупштина Града, Стручна служба Скупштине града, Градско правобранилаштво, Градска управа за буџет и локални економски развој, Градска управа за опште и заједничке послове и имовину, ГУ за здравствену и социјалну заштиту, ГУ за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове, ГУ за културу, спорт и омладину – ГУ за образовање, ГУ за урбанизам, просторно планирање и изградњу објеката, Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине прилажу:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Помоћна књига примљених рачуна

17.2.3)

1.	Неправилност	<p>Град Сремска Митровица није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 2.1.4)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Помоћне књиге основних средстава нису успостављене код појединих индиректних корисника (Атлетски стадион, Туристичка организација града и Завод за заштиту споменика културе)
2.	Мера исправљања	Завод за заштиту споменика културе, Туристичка организација града Сремска Митровица и Атлетски стадион су успоставили помоћне књиге основних средстава у 2019. години.

3.	Природа мере исправљања	<i>Одговорна лица су преузела одговарајуће мере како би се отклониле неправилности и смањило ризик за њиховим појављивањем у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мере предузете у току 2019. године након добијања Извештаја о ревизији.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Помоћне књиге основних средстава (Завод за заштиту споменика културе, Туристичка организација града Сремска Митровица и Атлетски стадион)</i>

17.2.4)

1.	Неправилност	<i>Град Сремска Митровица није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 2.1.4)</i> <i>- Помоћну књигу благајне није успоставио Завод за заштиту споменика културе.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Завод од 02.01.2019. године води хронолошки и уредно дневник благајне.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Одговорна лица су преузела одговарајуће мере како би се отклониле неправилности и смањило ризик за њиховим појављивањем у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мере предузете у току 2019. године након добијања Извештаја о ревизији.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Завод за заштиту споменика културе</i> <i>- Дневник благајне, налог благајни да наплати и исплати.</i>

17.2.5)

1.	Неправилност	<i>Град Сремска Митровица није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 2.1.4)</i> <i>- Помоћна књига залиха код Предшколске установе „Пчелица“ не садржи податке о потрошњи намирница за припремање оброка за децу и средстава за одржавање хигијене посебно за сваки објект у оквиру Предшколске установе.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Изменом и допуном Правилника о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у ПУ „Пчелица“ члана 5.1. устројена је помоћна књига залиха са свим променама на залихама. Измењено је да се намирнице за храну и средства за хигијену евидентирају по улазним фактурама, кувари и чистачице воде евиденцију улаза и потрошње у сваком објекту по основу које се књиже утрошак и залихе сваког објекта на крају месеца.</i>

3.	Природа мере исправљања	<i>Одговорна лица су преузела одговарајуће мере како би се отклониле неправилности и смањио ризик за њиховим појављивањем у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мере предузете у току 2019. године након добијања Извештаја о ревизији.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>ПУ „Пчелица“ (прилози уз документацију установе)</i> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Правилним о начину и разврставању и евиденцији основних средстава, ситног инвентара, и потрошног материјала (тачка 17.1.8)</i> - <i>Рачун и отпремнице од добављача, налог за књижење за један објекат, требовање и евиденцију потрошње.</i>

17.2.6)

1.	Неправилност	<i>Град Сремска Митровица није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 2.1.4)</i> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Завод за заштиту споменика културе пословне књиге не води хронолошки, уредно и ажурно.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Завод за заштиту споменика је упутио допис власнику софтвера ИДЕАСОФТ из Руме како би се омогућила поузданост софтвера и очување прокњижених промена. Ажурирањем нове верзије софтвера Заводу за заштиту споменика културе је омогућено да пословне књиге води хронолошки, уредно и ажурно.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Одговорна лица су преузела одговарајуће мере како би се отклониле неправилности и смањио ризик за њиховим појављивањем у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мере предузете у току 2019. године након добијања Извештаја о ревизији.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Завод за заштиту споменика културе (прилози уз документацију установе)</i> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Налози за књижење</i> - <i>Извод из књиге улазних рачуна</i> - <i>Рачуни добављача</i>

17.2.7)

1.	Неправилност	<i>Град Сремска Митровица није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 2.1.4)</i> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Помоћне књиге основних средстава не садрже детаљне и потпуне податке о основном средству (Музеј Срема, Библиотека „Глигорије Возаровић“, ПУ „Пчелица“)</i>
----	--------------	---

2.	Мера исправљања	<p><i>Помоћна књига основних средстава ПУ „Пчелица“ је изменом Правилника о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала члан 1.1 обезбедила детаљне податке о свим основним средствима и амортизационе групе.</i></p> <p><i>Библиотека „Глигорије Возаровић“ је купила помоћну књигу основних средстава која пружа потпуније податке о основним средствима.</i></p> <p><i>Музеј Срема је успоставио помоћну књигу основних средстава која пружа потпуније податке о основним средствима.</i></p>
3.	Природа мере исправљања	<p><i>Одговорна лица су преузела одговарајуће мере како би се отклониле неправилности и смањио ризик за њиховим појављивањем у будућем периоду.</i></p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p><i>Мере предузете у току 2019. године након добијања Извештаја о ревизији.</i></p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>ПУ „Пчелица“ (прилози уз документацију установе)</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Картице објеката на којима се виде детаљни подаци о објекту</i> - <i>Правилним о начину и разврставању и евиденцији основних средстава, ситног инвентара, и потрошног материјала у ПУ „Пчелици“</i> <p><i>Библиотека „Глигорије Возаровић“ (прилози уз документацију установе)</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Помоћна књига основних средстава</i> <p><i>Музеј Срема (прилози уз документацију установе)</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Помоћна књига основних средстава</i>

17.2.8)

1.	Неправилност	<p><i>Град Сремска Митровица није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 2.1.4)</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Евидентирање примања, расхода и издатака, опреме, као и аванса код појединих директних и индиректних корисника буџетских средстава није у потпуности сроведнео у складу са прописаним буџетским класификацијама (Градска управа за опште и заједничке послове, Градска управа за опште и заједничке послове и имовину, Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине Завод за заштиту споменика културе, Атлетски стадион)</i>
2.	Мера исправљања	<p><i>Град Сремска Митровица у току 2019. године евидентирао опрему у складу са прописима и рачуни од добављача се књиже под датумом промета рачуна у целокупном износу.</i></p> <p><i>Аванси за набавку обрасца и уверења за потребе матичне Службе града Сремска Митровица су евидентирани на одговарајућим контима 123211- Аванси за набавку материјала и 291211 – Плаћени аванси за набвку материјала.</i></p>

3.	Природа мере исправљања	<i>Одговорна лица су преузела одговарајуће мере како би се отклониле неправилности и смањило ризик за њиховим појављивањем у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мере предузете у току 2019. године након добијања Извештаја о ревизији.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Народна Банка Србије (аванси)</i> <ul style="list-style-type: none"> - Картице конта 123211 - Картица конта 252111 - Картица конта 291211 - Канцеларијски материјал 426111 - Захтев за плаћање и трансфер средстава - Предачун од НБС - Рачун

17.2.9)

1.	Неправилност	<i>Град Сремска Митровица није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 2.1.4)</i> <i>Град Сремска Митровица је рачуне од добављача књижио под датумом пријема рачуна, а не под датумом настанка промета и то парцијално у износу плаћеног рачуна.</i>
2.	Мера исправљања	<i>У 2019. години се привремене ситуације од добављача књиже под датумом промета у укупном износу исказаних радова на испостављеној привременој ситуацији.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Одговорна лица су преузела одговарајуће мере како би се отклониле неправилности и смањило ризик за њиховим појављивањем у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мере предузете у току 2019. године након добијања Извештаја о ревизији.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Град Сремска Митровица - Тронтекс</i> <ul style="list-style-type: none"> - Друга привремена ситуација број 5017-19 - Картица конта 015112 - Картица конта 131119 - Картица конта 252111 - Картица конта 291212 - Картица конта 511223 - Картица конта 015212 - Картица конта 311151

17.3)

1.	Неправилност	<p><i>Град Сремска Митровица није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;</i></p> <p><i>Није успостављена интерна ревизија нити организована буџетска инспекција (Напомене тачке 2.15; 2.2)</i></p>
2.	Мера исправљања	<p><i>Град Сремска Митровица је послао молбу Министарству државне управе и локалне самоуправе Републике Србије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање.</i></p>
3.	Природа мере исправљања	<p><i>Одговорна лица су преузела одговарајуће мере како би се отклониле неправилности и смањио ризик за њиховим појављивањем у будућем периоду.</i></p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p><i>Мере предузете у току 2019. године.</i></p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none">- <i>Образац за ново запошљавање</i>- <i>Молба Министарству</i>- <i>Доставница</i>

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

18)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>У пословним књигама Града Сремска Митровица вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у износу од 746.022 хиљаде динара, иако представљају окончане инвестиције, које треба да буду прокњижене на одговарајући конто имовине у употреби. (Напомена 3.3.2, Препорука 19)</p> <p>- На више суаналитичких конта синтетичког конта 015100 – Нефинансијска имовина у употреби књижио улагања у једну инвестицију.</p> <p>Исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 746.022. хиљаде динара, иако представљају окончане ситуације.</p>	<p>На основу окончаних ситуације вредности нефинансијске имовине у припреми је пренешена у употребу и стављено на одговарајући конто имовине у употреби.</p>	<p>Одговорна лица Града Сремска Митровица су неке неправилности исправиле у току ревизије а неке накнадно и тако смањиле ризик да се таква неправилност јави и у будућем временском периоду.</p>	<p>Начелник Градске управе за буџет и локални економски развој</p>	<p>11.06.2019.</p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета (или да ће се предузети):		<p>- Налог 143</p> <p>- Картице основних средстава: 015113, 015114, 015115, 015124, 015129, 011141, 011145, 011121, 011152, 011193, 011135, 011241, 011293.</p> <p>- Окончане ситуације по основу којих је основно средство преведено у употребу</p>			

19)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>На основу послатих конфирмација утврђено је да није извршена потврда стања од стране свих поверилаца, тако да постоје одступања између књиговођственог стања обавеза и независним конфирмацијама потврђених обавеза:</p> <ul style="list-style-type: none"> - код директни корисника Града Сремска Митровица у износу од 31.250 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3); - код Предшколске установе „Пчелица“ у износу од 1.617 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3); - код установе ПСЦ „Пинки“ у износу од 3.009 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3); - код установе Историјски архив „Срем“ у износу од 153 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.3); - код Музеј Срема у износу од 243 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.3); - код Позориште „Добрица Милутиновић“ у износу од 220 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3). 	<p>Позориште „Добрица Милутиновић“ – Усаглашавање обавеза са добављачима је извршено у мају 2019. године али са стањем на дан 31.12.2018. и све исправке су прокњижене у налог под 01.01.2019. године;</p> <p>ПУ „Пчелица“ – У циљу смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању послали смо захтеве за усаглашавање стања на дан 31.07.2019. године;</p> <p>Музеј Срема – је послао ИОС обрасце на дан 30.06.2019. године својим повериоцима како би добили конфирмацију стања обавеза.</p> <p>Директни корисници ће усаглашавање стања обавеза са повериоцима извршити приликом редовног годишњег пописа и докази ће накнадно бити послати.</p>	<p>Потврда стања и усаглашавање обавеза са повериоцима ће се усагласити на крају године приликом редовног годишњег пописа.</p>	<p>Позориште „Добрица Милутиновић“ - в.д. директора ██████████</p> <p>Музеј Срема - в.д. директора ██████████</p> <p>ПУ „Пчелица“ - директор ██████████</p> <p>Начелници директних корисника Града Сремска Митровица</p>	до 01. марта 2020. године
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета (или да ће се предузети):		<p>Позориште „Добрица Милутиновић“ - Налог за књижење, документа о усаглашавању, аналитичке картице</p> <p>ПУ „Пчелица“ - Изводи отворених ставки</p> <p>Музеј Срема – Изводи отворених ставки</p> <p>Град Сремска Митровица – Изјава руководства о попису</p>			

20)

20.1)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p><i>Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности и то:</i></p> <p>Код директних корисника: (1) пре пописа није извршено усаглашавање обавеза са повериоцима;</p> <p>(2) пописне листе некретнина и опреме не садрже: јединицу мере; (3) за 996.346 хиљада динара колико износи вредност исказане нефинансијске имовине у припреми попис је извршен на основу исказаног стања у пословним књигама, а да није утврђен степен довршености инвестиција; (4) у пописне листе пописане имовине није унето књиговодствено натурално стање самим тим ни натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине и није извршено вредносно обрачунавање имовине и (5) извештаји о извршеном попису комисија за попис не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза самим тим ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;</p>	<p>(1) Усаглашавање стања обавеза са повериоцима извршићемо приликом редовног годишњег пописа и докази ће накнадно бити послати.</p> <p>(2-5) Пописне листе и све у вези пописа ће накнадно бити исправљено приликом редовног годишњег пописа на крају године. Преузете су мере како би се отклониле неправилности приликом следећег пописа, донето је ново Упутство за рад пописне комисије.</p>	Одговорна лица су иницирала отклањање неправилности	Начелници Градских управа	До 01. марта 2020. године

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета (или да ће се предузети):	<p><i>Изјава руководства о попису</i> <i>Упутство за рад комисије за попис број 401-751/2019-II од 19.08.2019. године</i> <i>Документација о систему процедуре редовног и ванредног годишњег пописа имовине, обавеза и капитала</i> <i>Дијаграм тока (вертикални преглед процедуре)</i></p>
---	--

20.2)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања мере	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Код Предшколске установе „Пчелица“: (1) није пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја ускладила помоћне књиге и евиденције са главном књигом и није усагласила потраживања са свим дужницима и обавезе са повериоцима на дан састављања финансијских извештаја;</p> <p>(2) није пописала некретнине (објекте, гараже и паркове) укупне површине 9.556 м² у вредности од 216.516 хиљада динара и грађевинско земљиште у вредности од 11.921 хиљаду динара и није вршила попис залиха материјала за домаћинство и угоститељство;</p>	<p>(1) Пре припреме финансијских извештаја извршиће се усаглашавање помоћне и главне књиге, а попис ће се извршити по Уредби о буџетском рачуноводству. Такође, извршиће се усаглашавање потраживања са свим дужницима и обавезе са повериоцима на дан састављања финансијских извештаја</p> <p>(2) Све неправилности које се тичу пописа некретнина, грађевинског земљишта и материјала биће отклоњене приликом редовног годишњег пописа</p>	Одговорна лица су иницирала отклањање неправилности	ПУ „Пчелица“ – директор ██████████	До 01. марта 2020. године

	<p>(3) <i>имовина која је дата на коришћење Школи за основно образовање и средње образовање „Радивој Поповић“, није унета у посебне пописне листе;</i></p> <p>(4) <i>у пописне листе није унето књиговодствено натурално стање самим тим ни натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине и није извршено вредносно обрачунавање имовине и (5) извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза самим тим ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;</i></p>	<p>(3) <i>Образложено у тачки 17.1.5)– Приоритет 1</i></p> <p>(4-5) <i>У пописне листе уносиће се књиговодствено стање и разлике стања након пописа количина. (јануар 2020. године пре састављања финансијских извештаја)</i></p>			
<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета (или да ће се предузети):</p>		<p><i>Докази уз документацију Града Сремска Митровица тачка 17.1.5)</i></p>			

20.3)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања мере	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Код установа културе, спорта и туризма: (1) пре пописа имовине и обавеза нису ускладили помоћне књиге и евиденције са главном књигом: Библиотека „Глигорије Возаревић“, Музеј Срема, Позориште „Добрица Милутиновић“, „Центар за културу „Сирмиумарт“;</p> <p>(2) нису усагласили потраживања са дужницима и обавезе са повериоцима: Библиотека „Глигорије Возаревић“, Галерија „Лазар Возаревић“, Музеј Срема, Центар за културу „Сирмиумарт“, Установа за неговање културе „Срем“, Установа Атлетски стадион града Сремска Митровица, Туристичка организација града Сремска Митровица, Позориште „Добрица Милутиновић“, Установа ПСЦ „Пинки“, Завод за заштиту споменика културе; (3) Историјски архив „Срем“ није усагласио обавезе са повериоцима;</p>	<p>(1) Позориште „Добрица Милутиновић“ је исправило ову неправилност 01.01.2019. године, али са стањем на дан 31.12.2018. године и усклађене су помоћне књиге са главном књигом. Исправка је извршена под 01.01.2019. године по препоруци Државне ревизорске институције. Остале установе ће извршити усаглашавање приликом редовног пописа на крају године.</p> <p>(2-3) Поједине установе су послале Изводе отворених ставки својим повериоцима ради усаглашавања са њима. Пре почетка редовног годишњег пописа установе ће усагласити потраживања са дужницима и обавезе са повериоцима</p>	Одговорна лица су иницирала отклањање неправилности.	Позориште „Добрица Милутиновић“ – в.д. директора ██████████	До 01. марта 2020. године

<p>(4) пре почетка пописа комисијама за попис Библиотеке „Глигорије Возаревић“, Галерије „Лазар Возаревић“ и Музеја Срема су дате пописне листе са подацима о количинама; (5) није пописано: зграда површине 509 м² у вредности од најмање 688 хиљада динара (Библиотека „Глигорије Возаревић“); зграда површине 763 м², у вредности од најмање 5.836 хиљада динара, земљиште у вредности од 1.416 хиљада динара, остала нематеријална имовина у вредности од 915 хиљада динара и обавезе у износу од најмање 5.379 хиљада динара (Музеј Срема); новчана средства у износу од 36 хиљада динара и краткорочна потраживања у износу од 70 хиљада динара (Центар за културу „Сирмиумарт“); потраживања у износу од 117 хиљада динара (Установа за неговање културе „Срем“); објекти (атлетску стазу и санитарни чвор) у вредности од 3.338 хиљада динара, опрема у вредности од најмање 1.385 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од најмање 642 хиљаде динара (Установа Атлетски стадион града Сремска Митровица); опрема у вредности од најмање 329 хиљада динара (Туристичка организација града Сремска Митровица); новчана средства на текућем рачуну у износу од 35 хиљада динара, потраживања у износу од најмање 35 хиљада динара и обавезе у износу од најмање 1.985 хиљада динара (Позориште „Добрица Милутиновић“); пословне зграде садашње вредности најмање 97.687</p>	<p>(4-6) Приликом редовног годишњег пописа за текућу године неправилности које се тичу пописа ће бити отклоњене. Што се тиче опреме код Позоришта „Добрица Милутиновић“ два рачунара и два видеорекодера која на дан пописа нису затечена у Позоришту, а која су на реверс дата Градској „М телевизији“, није унета у посебне пописне листе на основу веродостојне документације, нити су примљене пописне листа од правног лица код кога се налазе. Градска М телевизија више не постоји па нису могле да се обезбеде пописне листе од правног лица код кога се налазе. Са 01.01.2019. године Позориште је свело стање шта треба да има према документацији међу којима су основна средства која су дата Градској „М телевизији“ и 30.06.2019. извршен је</p>			
---	--	--	--	--

<p>хиљада динара и опрема садашње вредности у најмање 266 хиљада динара, роба за даљу продају у вредности од најмање 667 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 2.898 хиљада динара (Завод за заштиту споменика културе); (6) опрема (два рачунара и два видео рекордера) која на дан пописа није затечена код Позоришта „Добрица Милутиновић“ није унета у посебне пописне листе;</p> <p>(7) Установа ПСЦ „Пинки за 2.857 хиљада динара, колико износи вредност исказане нефинансијске имовине у припреми, пописом није утврђено који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услове за пренос у употребу;</p> <p>(8) у пописне листе није унето књиговодствено натурално стање самим тим ни натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине и није извршено вредносно обрачунавање имовине (Библиотека „Глигорије Возаревић“, Музеј Срема, Центар за културу „Сирмиумарт“, Установа за</p>	<p>ванредни попис и извршена су потребна књижења ванредног пописа према налогу пописне комисије.</p> <p>(7) Под 01.01.2019. године прекњижен је цео износ са конта 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми на конто 016171 – Остала нематеријална имовина. Такође је извршено прекњижавање са конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми на конто 311161 – Нематеријална имовина.</p> <p>(8-10) Неправилности ће бити отклоњене приликом редовног годишњег пописа за текућу годину.</p>		<p>ПСЦ „Пинки“ – в.д. директора ██████████</p>	
---	--	--	--	--

	<p>неговање културе „Срем“, Позориште „Добрица Милутиновић“, Установа ПСЦ „Пинки“); (9) извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза самим тим ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (Библиотека „Глигорије Возаревић“, Галерија „Лазар Возаревић“, Историјски архив „Срем“, Музеј Срема, Центар за културу „Сирмиумарт“, Установа за неговање културе „Срем“, Позориште „Добрица Милутиновић“, Установа ПСЦ „Пинки“); (10) одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису није донео Управни одбор Библиотеке „Глигорије Возаревић“;</p>				
<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета (или да ће се предузети):</p>	<p>(1) Позориште „Добрица Милутиновић“: Налог за књижење (уз документацију Позоришта) (2) Установе културе, спорта и туризма прилажу ИОС-е и Изјаве руководства. (прилог уз документацију установа) (7) ПСЦ „Пинки“: Налог за прекњижавање, финансијске картице конта 015112, 016171, 311151, 311161</p>				

20.4)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања мере	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Код месних заједница: (1) пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја месне заједнице нису ускладили евиденције и стања главне књиге са дневником, помоћне књиге и евиденције са главном књигом, и нису са повериоцима извршиле усаглашавање обавеза на дан састављања финансијског извештаја; (2) Нису пописале имовину,</p>	<p>Све неправилности приликом пописа код Месних заједница ће бити исправљене на крају године приликом редовног пописа, а докази накнадно достављени Државној ревизорској институцији.</p>	<p>Одговорна лица су иницирала отклањање неправилности</p>	<p>Начелник Градске управе за буџет и локални економски развој</p>	<p>До 01. марта 2020. године</p>

<p><i>и то: земљиште Месна заједнице Босут вредности од једне хиљаде динара, Месна заједница Јарак у вредности од 128 хиљада динара и Месна заједница Кузмин у вредности од једне хиљаде динара и нефинансијску имовину у припреми Месна заједнице Јарак у вредности од 65 хиљада динара; (3) Месна заједница Мачванска Митровица, Салаи Ноћајски, 22.Август, Матија Хући, Сава, Центар, нису донеле акт о образовању комисије за попис имовине и обавеза; (4) код већег броја месних заједница надлежни орган није одредио период у коме ће комисија вршити попис, време за попис и рокове достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу; (5) комисије за попис месних заједница Лаћарак и Слободан Бајић Паја, пре почетка пописа, нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис; (6) пре почетка пописа комисијама за попис месних заједница Бешеново, Босут, Гргуревци, Јарак, Лаћарак, Сремска Рача, Чалма, Шашиници, 22. Август, Блок Б, Слободан Бајић Паја и Засавица 1 су дате пописне листе са подацима о количинама; (7) у пописне листе месних заједница није унето књиговодствено натурално стање самим тим ни натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине и није извршено вредносно обрачунавање имовине; (8) Комисија за попис имовине, потраживања и обавеза Месне</i></p>				
---	--	--	--	--

	<p>заједнице Центар није утврдила да ли је било натуралних промена после датума сачињавања извештаја о попису; (9) извештаји о попису месних заједница не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза самим тим ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; (10) Комисије за попис месних заједница Лаћарак и Шашинци, нису доставиле извештај Савету најкасније 30 дана пре истека рока за достављање података за статистичке и друге потребе; (11) Савети месних заједница Гргуревци, Лаћарак, Шашинци и Засавица 2 нису донели одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису (Напомене тачка 3.3.1);</p>				
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета (или да ће се предузети):	Изјава начелника Градске управе за буџет и локални економски развој				

21)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	У колону 4, Обрасца 5 - Извештај о извршењу буџета, нису унети подаци о планираним приходима и примањима, расходима и издацима (Библиотека „Глигорје Возаревић“, Галерија „Лазар Возаревић“,	Ову неправилност није било могуће исправити у завршном рачуну, али је предузета мера приликом израде Обрасца 5 у периоду од 01.01. - 30.06.2019. године.	Неправилност је исправљена и у наредном периоду је смањен ризик за понављањем ове неправилности.	Одговорна лица индиректних корисника и начелник Градске управе за буџет и локални економски развој	30.06.2019. године до 01. марта 2020. године

	Музеј Срема, Позориште „Добрица Милутиновић“, месне заједнице: Босут, Дивош, Јарак, Кузмин, Сремска Рача, Чалма и Слободан Бајић Паја (Напомена 3.1.) (Препорука број 4)				
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета (или да ће се предузети):		Обрасци 5 за период 01.01. – 30.06.2019. године			

22)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања мере	Период у којем се планира предузимање исправљања мере
1.	У Биланс прихода и расхода – Образац 2, су унети подаци о променама на подрачуну сопствених средстава на основу евиденције које су вођене мимо прописаних пословних књига (Позориште „Добрица Милутиновић“) (Напомена 3.2)	Биланс прихода и расхода није било могуће исправити, али су предузете мере за исправку под 01.01.2019. године. Евиденција промена на подрачуну сопствених средстава се од 28.01.2019. године води у пословним књигама Позоришта и стање на 31.12.2019. године биће унето у Образац 2 приликом састављања годишњих финансијских извештаја Позоришта „Добрица Милутиновић“.	Иницирано је отклањање неправилности у будућем периоду.	Позориште „Добрица Милутиновић“ - в.д. директора ██████████	28.01.2019. године до 28. фебруара.2020. године
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета (или да ће се предузети):		Позориште „Добрица Милутиновић“: Налог за књижење број 7 од 28.01.2019. године			

23)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	У Биланс стања – Образац 1 приликом исказивања залиха ситног инвентара изостављени су подаци у колони 5 – Бруто и у колони 6 – Исправка вредности у износу од 157 хиљада динара (Месне заједнице: Мачванска Митровица, Центар, Сутјеска, Сава и Никола Тесла) (Напомена 3.3.2)	Образац 1 тренутно није могуће исправити, али су предузете мере како бисмо Образац 1 за завршни рачун за 2019. годину исправно попунили.	Иницирано је отклањање неправилности у будућем периоду.	Градска управа за буџет и локални економски развој и одговорна лица Месних заједница	до 28. фебруара 2020. године
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета (или да ће се предузети):		Изјаве председника Месних заједница: Мачванска Митровица, Центар, Сутјеска, Сава и Никола Тесла			

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

С поштовањем,


 РЕПУБЛИКА СРБИЈА
 Аутономна Покрајина
 Град Сремска Митровица
ГРАДОНАЧЕЛНИК
Владимир Санадер
 (печат и потпис)