



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА САОБРАЋАЈ, КОМУНАЛНЕ И
ИНСПЕКЦИЈСКЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА СРЕМСКА МИТРОВИЦА**

**Број: 400-281-5/2018-04
Београд, 25. март 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја	5
2.1.1. Биланс стања – мање исказане обавезе	5
2.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.2. Мере исправљања	5
2.1.1.3. Природа мере исправљања	5
2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања	5
2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета ...	5
2.1.1.6. Оцена мера исправљања	5
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	5
2.2.1. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа	5
2.2.1.1. Опис неправилности	5
2.2.1.2. Мере исправљања	5
2.2.1.3. Природа мере исправљања	6
2.2.1.4. Период предузимања мере исправљања	6
2.2.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета ...	6
2.2.1.6. Оцена мера исправљања	6
2.2.2. Више преузете обавезе у односу на одобрене апропријације	6
2.2.2.1. Опис неправилности	6
2.2.2.2. Мере исправљања	6
2.2.2.3. Природа мере исправљања	6
2.2.2.4. Период предузимања мере исправљања	6
2.2.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета ...	6
2.2.2.6. Оцена мера исправљања	6
2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи супротно прописима о јавним набавкама ...	6
2.2.3.1. Опис неправилности	6
2.2.3.2. Мере исправљања	7
2.2.3.3. Природа мере исправљања	7
2.2.3.4. Период предузимања мере исправљања	7
2.2.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета ...	7
2.2.3.6. Оцена мера исправљања	7
3. МИШЉЕЊЕ	8

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове града Сремска Митровица за 2017. годину број: 400-281-5/2018-04 од 01.10.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) дала је мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности/несврсисходности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања;
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја

2.1.1. Биланс стања – мање исказане обавезе

2.1.1.1. Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31.12.2017. године укупне обавезе за Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове су мање исказане у износу од 19.331 хиљаде динара.

2.1.1.2. Мере исправљања

Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове града Сремска Митровица спровела је мере евидентирања доспелих обавеза у 2018. години на групи конта 2 – Обавезе.

2.1.1.3. Природа мере исправљања

Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове града Сремска Митровица отклонила је неправилност и самим тим смањила ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања

Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове града Сремска Митровица спровела је мере евидентирања доспелих обавеза у 2018. години.

2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

У складу са тим достављамо у прилогу захтев за плаћање (узорковане документације) и картице из књигодствене евиденције Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове на којима се види евидентиране обавезе.

2.1.1.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа

2.2.1.1. Опис неправилности

Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 924 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим прописима, и то за извршено авансно плаћање супротно Уговору.

2.2.1.2. Мере исправљања

Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове извршила је плаћање добављачу РТЦ Лука „Легет“ за одржавање грађевинског отпада. Плаћање је извршено на основу испостављеног рачуна у износу фиксне месечне рате, рачун садржи деловодни печат писарнице градских управа, потпис одвлашћеног лица како наиспостављеној фактури тако и на захтеву за пренос средстава, уговор о јавној набавци-одржавање депоније грађевинског отпада у Сремској Митровици.

Уговором је предвиђено да наручилац, по испостављању фактуре до петог у месецу врши исплату фиксне месечне накнаде извршиоцу, како је од 01.03.2018. године донет Правилник о начину и поступку регистравања фактура, односно других захтева за исплату, као и начину вођења и садржају централног регистра фактура (Службени гласник

РС 7/2018 и 59/2018) Град измирује доспеле обавезе у складу са наведеним правилником, 45 дана од дана регистравања фактуре у централном регистру фактура.

2.1.1.3. Природа мере исправљања

Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања

Град Сремска Митровица од 01.03.2018. године измирује доспеле обавезе, у складу са Правилником о начину и поступку регистравања фактура, 45 дана од дана регистравања фактуре у централном региструје.

2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Захтев за плаћање; Рачун РТЦ Лука „Легет“; Уговор о јавној набавци-одржавање депоније грађевинског отпада

2.1.1.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Више преузете обавезе у односу на одобрене апропријације

2.2.2.1. Опис неправилности

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

- *Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове* у износу од 14.637 хиљада динара и то: на групи конта 4210000 Стални трошкови у износу од 46 хиљада динара и на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 14.591 хиљаду динара.

2.2.2.2. Мере исправљања

Приликом израде Одлуке о буџету за 2019. годину Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове планирала је расходе узимајући у обзир извршене расходе на одобреним апропријацијама у 2018. години, као и преузете, а неизмирене обавезе на апропријацијама чије се извршење везује за вишегодишње уговоре како би се смањио ризик од појаве разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације.

2.2.2.3. Природа мере исправљања

Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове у наредном периоду примениће мере за отклањање неправилности тј. смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.2.2.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у 2018. години.

2.2.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Одлука о буџету за 2019. годину.

2.2.6.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи супротно прописима о јавним набавкама

2.2.3.1. Опис неправилности

Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.310 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

– приликом закључења уговора о јавној набавци услуга одржавања депоније грађевинског отпада у износу од 2.100 хиљада динара без ПДВ, односно 2.310 хиљада динара са ПДВ одредила додатне услове у погледу кадровског капацитета, који нису у логичкој вези са предметом набавке.

2.2.3.2. Мере исправљања

Град Сремска Митровица је у 2018. години спровео отворен поступак за јавну набавку – Одржавање депоније грађевинског отпада заведену под бројем 404-214/2018-VIII. У конкурсној документацији као додатни услов наведено је да понуђач мора имати најмање два запослена која ће бити ангажована на пословима подизања и спуштања рампе приликом одлагања отпада. Као додатни услов у поступку јавне набавке Одржавање депоније грађевинског отпада није предвиђена стручна спрема за два радника, јер се ради о пословима за које није потребна посебна квалификација тј. стручна спрема, али је понуђач РТЦ “Лука Легет“ у конкурсној документацији навео и доставио изјаву којом потврђује да има два стално запослена радника која би руковала помоћним машинама приликом одлагања отпада и као доказ доставио потврду о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање (образац МК) у којој се види степен школске спреме запосленог.

2.2.3.3. Природа мере исправљања

Отклоњена је неправилности, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.2.3.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у 2018. години.

2.2.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Конкурсна документација јавне набавке Одржавање депоније грађевинског отпада.

2.2.3.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове града Сремска Митровица. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове града Сремска Митровица задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Градској управи за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове града Сремска Митровица
- Архиви