



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ГРАДА СРЕМСКЕ МИТРОВИЦЕ**

**Број: 400-165/2019-04/23  
Београд, 16. октобар 2019. године**



## Садржај

<b>1. УВОД.....</b>	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>6</b>
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....	6
2.1.1. Неправилна економска класификација.....	6
2.1.2. Неправилно исказани расходи – организациона класификација .....	9
2.1.3. Неправилно исказана вредност некретнина и опреме .....	10
2.1.4. Неправилно исказана вредност природне имовине.....	11
2.1.5. Неправилно исказана нефинансијска имовина у припреми и аванси .....	11
2.1.6. Неправилно исказана нематеријална имовина .....	12
2.1.7. Неправилно исказана новчана средства .....	12
2.1.8. Неправилно исказана активна временска разграничења .....	12
2.1.9. Неправилно исказане краткорочне обавезе.....	13
2.1.10. Неправилно исказане краткорочне обавезе.....	13
2.1.11. Неправилно исказане обавезе по основу камата .....	14
2.1.12. Неправилно исказане обавезе по основу донација, дотација и трансфера.....	14
2.1.13. Неправилно исказане остале обавезе.....	15
2.1.14. Неправилно исказане обавезе према добављачима.....	16
2.1.15. Неправилно исказани извори нефинансијске имовине.....	17
2.1.16. Неправилно исказани ванбилансна актива и ванбилансна пасива .....	17
2.1.17. Неправилности код система интерних контрола.....	18
2.1.18. Неправилно исказана нефинансијска имовина у припреми .....	26
2.1.19. Одступање књиговодственог стања обавеза од стања потврђеног независним конфирмацијама.....	26
2.1.20. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза .....	27
2.1.21. Неправилности код попуњавања Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета.....	30
2.1.22. Неправилности код попуњавања Обрасца 2 – Биланс прихода и расхода.....	31
2.1.23. Неправилности код попуњавања Обрасца 1 – Биланс стања .....	31
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>32</b>



## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Сремске Митровице за 2018. годину, број 400-165/2019-04 од 06.06.2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала 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 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

### 2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### 2.1.1. Неправилна економска класификација

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

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 пословања:

- *Градска управа за инфраструктуру и имовину је расходе на име одржавања јавног осветљења на територији Града Сремска Митровица у 2017. години, у укупном износу од 3.609 хиљада динара, евидентирала на групи 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање;*

- *Градска управа за опште и заједничке послове и имовину је расходе за одржавање јавног осветљења на територији Града Сремска Митровица у 2018. години, у износу од 922 хиљада динара, евидентирала на групи 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање;*

**Исказане мере исправљања:** Град Сремска Митровица је Налогом за књижење број 190 од 02.08.2019. године, расходе за одржавање јавног осветљења на територији Града Сремске Митровице који су извршени у 2019. години до 02.08.2019. године, сторнирао са конта 424911 – Остале специјализоване услуге и прокњижио на конту 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

*Доказ:* *Захтев за плаћање и трансфер средстава од 06.05.2019. године; Уговор са ЈКП „Комуналије“ од 08.02.2019. године; Прва привремена ситуација ЈКП „Комуналије“ од 31.03.2019. године; Захтев за исправку књижења од 02.08.2019. године; Налог за књижење број 190; Картица конта 424911-Остале специјализоване услуге за 2019. годину; Картица конта 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2019. годину; Одлука о ребалансу буџета Града Сремска Митровица за 2019. годину.*

- *Градска управа за опште и заједничке послове и имовину је расходе за Републичке административне таксе на решење за упис права својине кроз поступак обједињене процедуре у износу од 71 хиљаду динара, евидентирала на групи 424000 - Специјализоване услуге, уместо на групи 482000 – Порези, обавезне казне и пенали;*

**Исказане мере исправљања:** Град Сремска Митровица је Налогом за књижење број 132 од 31.05.2019. године, расходе за републичке таксе који су извршени у 2019. години до 31.05.2019. године, сторнирао са конта 424911 – Остале специјализоване услуге и евидентирао на конту 482211 – Републичке таксе.

*Доказ:* *Захтев за плаћање и трансфер средстава од 28.03.2019. године; Спецификације број 406/2019 и 408/2019; Решење за пренос средстава од 28.03.2019. године; Захтев за исправку књижења од 04.06.2019. године; Картица конта 424911 – Остале специјализоване услуге за 2019. годину; Картица позиције плана 184/0, раздео 007 за 2019. годину; Картица конта 482211- Републичке таксе за 2019. годину за позицију 160/0 за разделе 007 и 03; Налог за књижење број 132 од 31.05.2019. године.*

- *Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине је расходе у износу од најмање 3.820 хиљада динара за изведене радове на уређењу атарских путева на територији града Сремска Митровица, евидентирала на групи 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање;*

**Исказане мере исправљања:** У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да у 2019. години Град Сремска Митровица није имао расходе за уређење атарских путева и да ће се у наредном периоду расходи за уређење атарских путева евидентирати на одговарајућем

КОНТУ.

**Доказ:** Изјашњење одговорног лица.

- **Градска управа за опште и заједничке послове и имовину** је расходе у износу од 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;

**Исказане мере исправљања:** Град Сремска Митровица је Налогом за књижење број 190 од 02.08.2019. године, расходе за одржавање црпних станица отворене и затворене атмосферске канализације, који су извршени у 2019. години до 02.08.2019. године, сторнирао са конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката и евидентирао на конту 424911 – Остале специјализоване услуге.

**Доказ:** Захтеви за плаћање и трансфер средстава од 27.12.2018. године (пренет у 2019. годину и од 21.12.20018. године (пренет у 2019. годину); Решења за пренос средстава од 27.12.2018. године и од 29.01.2019. године; Окончана ситуација ЈКП „Водовод“ од 12.12.2018. године, са спецификацијом; Окончана ситуација „Хидро Срем“ доо од 04.12.2018. године, са спецификацијом; Захтев за исправку књижења од 02.08.2019. године; Налог за књижење број 190 од 02.08.2019. године; Картице конта 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката, позиције 177/0, аналитике 0017 и 0068 за 2019. годину; Картица конта 424911 - Остале специјализоване услуге, позиција 176/1, аналитике 0017 и 0068 за 2019. годину; Одлука о ребалансу буџета Града Сремска Митровица за 2019. годину.

- **Градска управа за буџет и локални економски развој** је погрешно евидентирала издатке у износу од 24 хиљаде динара по основу отплате главнице UniCredit bank Србија а.д. Београд по Уговору о кредиту од 23.01.2018. године на конту 441400 - Отплата камата домаћим пословним банкама, уместо на 611400 - Отплата главнице домаћим пословним банкама;

**Исказане мере исправљања:** Град Сремска Митровица је уз Одазивни извештај доставио доказе да издатке за отплату главнице домаћим пословним банкама и расходе за камате књижи на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Доказ:** Захтев за плаћање и трансфер средстава од 20.08.2019. године, Решење о преносу средстава од 20.08.2019. године, Обавештење од 14.08.2019. године, Картица конто 611411 – Отплата главнице домаћим пословним банкама, аналитика 0015 за 2019. годину, Изводи Управе за трезор број 207 од 20.08.2019. године, 209 од 22.08.20019. године, 212 од 26.08.2019. године и 214 од 28.08.2019. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 06.09.2019. године, Решење о преносу средстава од 06.09.2019. године, Обрачуни редовне камате од 31.08.2019. године, Картица конта 441411 – Отплата камата домаћим пословним банкама, аналитика 0015 за 2019. годину, Извод Управе за трезор број 223 од 06.09.2019. године.

- **Градска управа за здравствену и социјалну заштиту** је пренос средстава Апотекарској установи Сремска Митровица у укупном износу од 49.288 хиљада динара, евидентирала на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима уместо на групи конта 464000 – Дотације за обавезно социјално осигурање;

**Исказане мере исправљања:** Град Сремска Митровица је Налогом за књижење број 190 од 02.08.2019. године, расходе за текуће дотације здравственим установама који су извршени у 2019. години до 02.08.2019. године, сторнирао са конта 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и евидентирао на конту 464113 – Текуће дотације здравственим установама.

**Доказ:** Захтев за плаћање и трансфер средстава од 28.03.20019. године; Решење за пренос средстава од 28.03.2019. године; Захтев за исправку књижења од 02.08.2019. године; Картица конта 451191- Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима,



аналитика 245 за 2019. годину; Картица конта 451191, позиције плана 93/0, аналитика 245 за 2019. годину; Картица конта 464113 – Текуће дотације здравственим установама, аналитика 245 за 2019. годину; Картица конта 464113, позиција 94/0, аналитика 245 за 2019. годину; Налог за књижење број 190 од 02.08.2019. године. Одлука о ребалансу буџета Града Сремска Митровица за 2019. годину.

- **Градска управа за буџет и локални економски развој** је за 11.180 хиљада динара више су исказани расходи за Накнаду штете за повреде или штету нанете од стране државних органа (485100), док су мање исказани расходи за: Плате, додатке и накнаде запослених (411000) у износу од 346 хиљада динара, Социјалне доприносе на терет послодавца (412000) у износу од 54 хиљаде динара, Новчане казне и пенале по решењу судова (483100) у износу од 4.108 хиљада динара и издаци за Земљиште (541100) у износу од 6.672 хиљаде динара и мање исказана вредност земљишта у активи и њени извори у пасиви за 6.672 хиљаде динара;

**Исказане мере исправљања:** Град Сремска Митровица је доставио доказе да расходе за трошкове поступка за надокнаду нематеријалне штете и расходе за накнаду штете услед неискоришћеног годишњег одмора евидентира на одговарајућим контима, прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Отклањање неправилности у вези евидентирања издатака за земљиште ближе је описано код тачке 2.1.4. – Неправилно исказана вредност природне имовине уз коју су приложени и докази.

**Доказ:** *Захтев за плаћање и трансфер средстава од 05.08.2019. године, Решење за пренос средстава од 05.08.2019. године, Допис од 30.07.2019. године, Пресуда од 03.07.2019. године, Картица конта 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова, позиција 46/0, аналитика 290 за 2019. годину, Картица конта 245311 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, аналитика 290 за 2019. годину; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 05.08.2019. године, Решење за пренос средстава од 05.08.2019. године, Допис од 05.06.2019. године, Записник о главној расправи од 05.06.2018. године, Споразум о накнади штете од 05.06.2019. године, Картица конта 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова, позиција 46/0, аналитика 1037 за 2019. годину, Картица конта 245311 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, аналитика 1037 за 2019. годину, Картица конта 485119 – Остале накнаде штете, позиција 47/0, аналитика 1037 за 2019. годину, Картица конта 245511 – Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа, аналитика 1037 за 2019. годину; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 05.08.2019. године, Допис од 30.07.2019. године, Картица конта 485119 – Остале накнаде штете, позиција 47/0, аналитика 380 за 2019. годину, Картица конта 245511 – Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа, аналитика 380 за 2019. годину; Захтеви за плаћање и трансфер средстава од 05.08.2019. и 06.08.2019. године, Дописи од 05.06.2019. и 29.07.2019. године; Картице конта 245311 - Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, аналитика 722 и конта 245511 - Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа, аналитика 722 за 2019. годину; Извод Управе за трезор број 193 од 05.08.2019. године; Захтев за пренос средстава од 04.06.2019. године; Решење од 30.05.2019. године; Обрачун накнаде; Лични картон радника, шифра 338; Пореска пријава ППП ПД од 04.06.2019. године; Извод Управе за трезор број 139 од 07.06.2019. године; Картица конта 411151 – Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор, позиција 117/0.*

- **Градска управа за опште и заједничке послове** је средства у износу од 398 хиљада динара по основу отплате главнице за набављена три путничка аутомобила марке ŠKODA на основу Уговора о финансијском лизингу, евидентирана на групи 512000 – Машине и опрема, уместо на групи 614000 – Отплата главнице за финансијски лизинг;

**Исказане мере исправљања:** Град Сремска Митровица је Налогом за књижење број 193 од

05.08.2019. године, издатке за отплату главнице по основу финансијског лизинга који су извршени у 2019. години до 05.08.2019. године, сторнирао са конта 512141 – Лизинг опреме за саобраћај и евидентирао на конту 614111 – Отплата главнице за финансијски лизинг.

*Доказ:* *Захтев за плаћање и трансфер средстава од 18.06.2019. године; Обавештења о ратама „UniCredit Leasing“ од 17.06.2019. године; Решење за пренос средстава од 18.06.2019. године; Захтев за исправку књижења од 02.08.2019. године; Картица конта 512141- Лизинг опреме за саобраћај, позиција 156/0, аналитика 566 за 2019. годину; Картица конта 614111 – Отплата главнице за финансијски лизинг, позиција 51/1, аналитика 566 за 2019. годину; Картице конта за 2019. годину: 699999, 311611, 321121; Налог за књижење број 193 од 05.08.2019. године; Одлука о ребалансу буџета Града Сремска Митровица за 2019. годину.*

- **Градска управа за буџет и локални економски развој** је за 1.249 хиљада динара више исказани издаци за Отплату главнице домаћим пословним банкама (611400), док су за исти износ мање исказани расходи за Отплату камата домаћим пословним банкама (441400);

**Исказане мере исправљања:** Град Сремска Митровица је доставио доказе да издатке за отплату главнице домаћим пословним банкама и расходе за камате књижи на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Доказ:* *Захтев за плаћање и трансфер средстава од 20.08.2019. године, Решење о преносу средстава од 20.08.2019. године, Обавештење од 14.08.2019. године, Картица конто 611411 – Отплата главнице домаћим пословним банкама, аналитика 0015 за 2019. годину, Изводи Управе за трезор број 207 од 20.08.2019. године, 209 од 22.08.20019. године, 212 од 26.08.2019. године и 214 од 28.08.2019. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 06.09.2019. године, Решење о преносу средстава од 06.09.2019. године, Обрачуни редовне камате од 31.08.2019. године, Картица конта 441411 – Отплата камата домаћим пословним банкама, аналитика 0015 за 2019. годину, Извод Управе за трезор број 223 од 06.09.2019. године.*

- **Градска управа за опште и заједничке послове** је расходе у износу од 859 хиљада динара за извршене административне услуге вођења помоћне евиденције, издавања, обрачуна и наплате закупнине пословних простора и гаража у јавној својини Града Сремска Митровица евидентирала на субаналитичком конту 423911 - Остале опште услуге, уместо на субаналитичком конту 423191 – Остале административне услуге;

**Исказане мере исправљања:** Град Сремска Митровица је Налогом за књижење број 132 од 31.05.2019. године, расходе за административне услуге који су извршени у 2019. години до 31.05.2019. године, сторнирао са конта 423911 – Остале опште услуге и евидентирао на конту 423191 – Остале административне услуге.

*Доказ:* *Захтев за плаћање и трансфер средстава од 27.03.2019. године; Рачун број 1/2019 „Градско становање“ од 31.01.2019. године; Уговор о вршењу административних услуга од 30.01.2019. године; Захтев за исправку књижења од 04.06.2019. године; Налог за књижење број 132 од 31.05.2019. године; Картица конта 423191 – Остале административне услуге, позиција 158/0, аналитика 0562 за 2019. годину; Картица конта 423911 – Остале опште услуге, позиција плана 158/0 аналитика 0562 за 2019. годину.*

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.2. Неправилно исказани расходи – организациона класификација**

### **2.1.2.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.2.2..Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да се плате и социјални доприноси Градских управа који су извршавани са раздела Градоначелника од јуна 2018. године извршавају са раздела Градских управа, Институција је исто утврдила у поступку ревизије. Уз Одазивни извештај су достављени докази да се расходи за накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор извршавају са одговарајућег раздела.

*Докази:* *Захтев за пренос средстава од 04.06.2019. године; Решење од 30.05.2019. године; Обрачун накнаде; Лични картон радника, шифра 338; Пореска пријава ППП ПД од 04.06.2019. године; Извод Управе за трезор број 139 од 07.06.2019. године; Картица конта 411151 – Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор, позиција 117/0.*

#### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.3. Неправилно исказана вредност некретнина и опреме**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Некретнине и опрема су исказани мање за 156.789 хиљада динара, и то: Град Сремска Митровица у вредности од 19.235 хиљада динара од чега 17.578 хиљада динара за уградњу система за дезинфекцију воде на системима водозавхвата Босут и Дивош; Завода за заштиту споменика културе за наткривање археолошког локалитета „Царска палата Сирмијум“ – Сремска Митровица у вредност од најмање 137.554 хиљада динара.

- **Град Сремска Митровица.** За 17.578 хиљада динара, колико је обрачуната вредност по Окончаној ситуацији бр. ОК-020/17 од 20.04.2017. године, испостављеној од „Sigma“ доо Кула за уградњу система за дезинфекцију воде на системима водозавхвата Босут и Дивош, мање исказана вредност некретнина и опреме (011000), више је исказана Нефинансијска имовина у припреми (015100) за 2.000 хиљаде динара, више су исказани Аванси за нефинансијску имовину (015200) за 5.273 хиљаде динара и мање је у пасиви исказана Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100) за 10.305 хиљада динара;

**Исказане мере исправљања:** Град Сремска Митровица је Налогом за књижење број 108 од 06.05.2019. године пренео у употребу део вредности система за дезинфекцију воде на системима водозавхвата Босут и Дивош у износу од 7.273 хиљаде динара, а која је била евидентирана на контима нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину. На картици основног средства Града Сремске Митровице, за инвентарски број 6003841 – Пречистачи за воду Дивош, евидентирана је укупна набавна вредност од 17.578 хиљада динара колика је и обрачуната вредност по Окончаној ситуацији број ОК-020/17 испостављеној од „Sigma Нlorogen“ доо Кула.

*Доказ:* *Окончана ситуација број ОК-020/17 од 20.04.2017. године; Картица конта 015129 - Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна за 2019. годину; Картица конта 011151 - Водовод за 2019. годину; Картица конта 311111 - Зграде и грађевински објекти за 2019. годину; Налог за књижење број 108; Картица основног средства за инвентарски број 6003841.*

- **Завод за заштиту споменика културе.** Вредност изведених радова у износу од најмање 137.554 хиљаде динара на наткривању археолошког локалитета 1а Царска палата Сирмијума у Сремској Митровици и на уређењу визиторског дела археолошког локалитета за прихват туриста, није евидентирао у својим књигама у оквиру нефинансијске имовине;

**Исказане мере исправљања:** Завод за заштиту споменика културе је вредност улагања у археолошки локалитет Царска палата у износу од 139.706 хиљада динара, Налогом за

књижење број 900009, евидентирао у својим пословним књигама у оквиру нефинансијске имовине.

*Доказ:* Налог за књижење број 900009; Спецификација улагања по годинама у локалитет „Царска палата“; Картица конта 011125 – Пословне зграде за 2019. годину; Картица конта 011194 – Установе културе за 2019. годину; Картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти за 2019. годину.

- *Предшколска установа „Пчелица“.* За 1.378 хиљада динара колико износи вредност радова на изградњи и монтажи дечијих паркића (мобиљара) у насељима Лаћарку, Бешенову, Шуљаму и Јарку, више исказала вредност зграда и грађевинских објеката (011100), док је за исту вредност мање исказана Опрема (011200).

**Исказане мере исправљања:** Предшколска установа „Пчелица“ је Налогом за књижење број 88-0101/GK под 01.01.2019. године, са конта 011131 - Објекти за потребе образовања и конта 011139 – Исправка вредности пословног простора и других објеката искњижила набавну вредност и исправку вредности мобиљара и евидентирала на контима 011264 – Опрема за спорт и 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт.

*Доказ:* Налог за књижење број 88-0101/GK; Картице конта 011131, 011139, 011264, 011269; Картице из Помоћне књиге основних средстава за инвентарске бројеве: 5367, 5369, 5366 и 5368.

#### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.4. Неправилно исказана вредност природне имовине**

##### **2.1.4.1. Опис неправилности**

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.

##### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

Град Сремска Митровица је издатке у износу од 19.651 хиљаду динара, извршене 2018. и ранијих година и у износу од 5.076 хиљада динара, извршене у 2019. години за надокнаду штете на основу судских пресуда у поступцима за одузето земљиште без спроведеног одговарајућег поступка експропријације, у својим пословним књигама евидентирао на контима 014112 – Грађевинско земљиште и 311141 – Природна богатства, Налозима за књижење број 129 од 28.05.2019. године и број 196 од 08.08.2019. године.

*Доказ:* за 2019. годину (Захтев за плаћање и пренос средстава, Вансудско поравнање, записник, Налог за прекњижавање 196, Картице конта 541112, Картице основних средстава, Картица конта 014112, Захтев за плаћање и пренос средстава, Одлука о ребалансу буџета Града Сремска Митровица за 2019. година), за 2018. годину (Налог за књижење 129, Спецификација физичких лица према којима постоји дуговање за откупљено грађевинско земљиште, Правоснажна решења суда, Финансијске картице, Картице основних средстава).

##### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.5. Неправилно исказана нефинансијска имовина у припреми и аванси**

##### **2.1.5.1. Опис неправилности**

Нефинансијска имовина у припреми и аванси више су исказани за 7.273 хиљаде динара за уградњу система за дезинфекцију воде на системима водозавхвата Босут и Дивош.

##### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

Град Сремска Митровица је део вредности система за дезинфекцију воде на системима водозавхвата Босут и Дивош у износу од 7.273 хиљаде динара, која је била евидентирана на

контима нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину, Налогом за књижење број 108 од 06.05.2019. године евидентирао на конту 011151 – Водовод, односно извршио пренос у употребу

*Доказ:* Окончана ситуација број ОК-020/17 од 20.04.2017. године; Картица конта 015129-Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна за 2019. годину; Картица конта 011151 - Водовод за 2019. годину; Картица конта 311111 - Зграде и грађевински објекти за 2019. годину; Налог за књижење број 108; Картица основног средства за инвентарски број 6003841.

### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.6. Неправилно исказана нематеријална имовина**

### **2.1.6.1. Опис неправилности**

Галерија „Лазар Возаревић“ је евидентирала вредност књига у износу од 50 хиљада динара на конту 011263 – Опрема за културу, уместо на 016121- Књижевна и уметничка дела.

### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

Галерија „Лазар Возаревић“ је Налогом за књижење број I00000K1/GK од 12.07.2019. године, набавну вредност и исправку вредности књига сторнирала са конта 011263 – Опрема за културу и 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт и евидентирала на контима 016121 – Књижевна и уметничка дела и 016129 – Исправка вредности нематеријалних улагања у књижевна и уметничка дела.

*Доказ:* Налог за књижење број I00000K1/GK ; Финансијске картице 011263, 011269, 016121, 016129; Закључни лист на дан 31.07.2019.

### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.7. Неправилно исказана новчана средства**

### **2.1.7.1. Опис неправилности**

Новчана средства у износу од 36 хиљада динара мање је исказао Центар за културу „Сирмиумарт.

### **2.1.7.2. Исказане мере исправљања**

Центар за културу „Сирмиумарт“ је налогом за књижење број 00000003/GK од 01.01.2019. године извршио корекцију почетног стања за 36 хиљада динара на контима 121112 - Текући рачуни и 254111 - Обавезе према буџету. Салдо на финансијској картици 121112 - Текући рачуни, на дан 21.08.2019. године износи 76.401,31 динар колико је и исказано стање новчаних средстава на изводу Управе за трезор број 101 од 21.08.2019. године на подрачуну Центра за културу „Сирмиумарт“, број 840-233664-58.

*Доказ:* Финансијска картица конта 121112; Налог за књижење број 00000003/GK; Извод УТ број 101 од 21.08.2019. године.

### **2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.8. Неправилно исказана активна временска разграничења**

### **2.1.8.1. Опис неправилности**

Активна временска разграничења су исказана мање у износу од 4.817 хиљада динара услед мањег исказивања обавеза код индиректних корисника.

### **2.1.8.2. Исказане мере исправљања**

Корисници буџетских средстава Града Сремска Митровица су у 2019. години евидентирали у својим пословним књигама обавезе које су мање исказали у Билансу стања на дан 31.12.2018. године, и тако отклонили наведену неправилност. Ближе описано под тачкама 2.1.10. – Неправилно исказане краткорочне обавезе, 2.1.11. – Неправилно исказане обавезе по

основу камата, 2.1.12. – Неправилно исказане обавезе по основу донација, дотација и трансфера, 2.1.13. – Неправилно исказане остале обавезе и 2.1.14. – Неправилно исказане обавезе према добављачима.

*Доказ: Докази су приложени уз тачке 2.1.10, 2.1.11, 2.1.12, 2.1.13 и 2.1.14.*

### **2.1.8.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.9. Неправилно исказане краткорочне обавезе**

### **2.1.9.1. Опис неправилности**

Краткорочне домаће обавезе више су исказане за 44 хиљаде динара (*Центар за културу „Сирмиумарт“ и Установа за неговање културе „Срем“*):

- *Центар за културу „Сирмиумарт“ је неправилно евидентирао краткорочне домаће обавезе (221511), односно више су исказане у износу од 36 хиљада динара по основу административних забрана за кредите, а мање су исказане остале обавезе из пословања (254900) у истом износу;*

**Исказане мере исправљања:** У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да су неправилно евидентирани краткорочне обавезе по основу административних забрана на конту 221511 – Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих кредитора за 2018. годину затворене по доспећу, а настале обавезе у 2019. години су евидентирани на конту 254911 – Обавезе по судским таксама и административним забранама.

*Доказ: Рекапитулација обрачуна зараде са спецификацијом отплате кредита; Рачуни и отпремнице добављача, решење о административној забрани; Финансијске картице 221511 за 2019. годину; Финансијска картица 254911 за 2019. годину.*

- *Установа за неговање културе „Срем“ је неправилно евидентирала краткорочне домаће обавезе (221511), односно више су исказане у износу од осам хиљада динара за кредите по основу административних забрана, а мање су исказане остале обавезе из пословања (254900) у истом износу;*

**Исказане мере исправљања:** У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да су неправилно евидентирани краткорочне домаће обавезе по основу административних забрана на конту 221511 – Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора у износу од 8.116,02 динара за 2018. годину затворене су по доспећу, а настале обавезе у 2019. години су евидентирани на конту 254911 – Обавезе по судским и административним забранама.

*Доказ: Рекапитулација обрачуна зараде са спецификацијом отплате кредита; Рачуни и отпремнице добављача, решење о административној забрани; Финансијске картице конта 221511 за 2019. годину; Финансијске картице 254911 за 2019. годину.*

### **2.1.9.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.10. Неправилно исказане краткорочне обавезе**

### **2.1.10.1. Опис неправилности**

Обавезе по основу расхода за запослене мање су исказане у износу од 1.465 хиљада динара код Позоришта „Добрица Милутиновић“.

### **2.1.10.2. Исказане мере исправљања:**

Позориште „Добрица Милутиновић“ је Налогом за књижење број 0001 прокњижио обавезе по основу расхода за запослене за месец новембар и децембар 2018. године.

*Доказ: Налог за књижење број 0001 од 01.01.2019. године; Списак запослених са обрачунатим накнадама у природи за месец децембар 2018. године; Рекапитулације зарада за новембар и децембар 2018. године са захтевом за пренос средстава; Картице конта:*

235111, 231111, 231211, 231311, 231511, 231411, 234111, 234211 за 2019. годину; Закључни лист од 01.01.2019. године.

### **2.1.10.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.11. Неправилно исказане обавезе по основу камата**

#### **2.1.11.1. Опис неправилности**

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања мање су исказане у износу од 369 хиљада динара (Град Сремска Митровица).

Град Сремска Митровица је за 369 хиљада динара мање евидентирао и исказао Обавезе за отплате домаћих камата (241100) у пасиви и обрачунате неплаћене расходе (131200) у активи, по кредитима код банака.

#### **2.1.11.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да се обавезе по основу отплате камата домаћим пословним банкама евидентирају у пасиви на конту 241151 – Обавезе по основу отплате камата осталим домаћим кредиторима и обавезе по основу затезне камате на конту 241412 - Затезне камате а у активи на конту 131211 - Обрачунати неплаћени расходи.

*Доказ:* Картице за 2019. годину конта; 241141, 241412, 131211; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 08.07.2019. године; Решење за пренос средстава од 08.07.2019. године; Обрачун камате број 76966970; Курсна листа на дан.

#### **2.1.11.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.12. Неправилно исказане обавезе по основу донација, дотација и трансфера**

#### **2.1.12.1. Опис неправилности**

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

- **Градска управа за опште и 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 услед чега су исте на наведеном конту више евидентирани за исти износ, док су обавезе на групи 252000 – Обавезе према добављачима мање евидентирани за исти износ;

**Исказане мере исправљања:** У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да Град Сремска Митровица није у 2019. години имао обавеза према добављачима за пружену правну помоћ.

*Доказ:* Изјашњење одговорног лица.

- **Позориште „Добрица Милутиновић“** није у својим пословним књигама евидентирало обавезе по основу донација, дотација и трансфера, а које се односе на издвајање Републици Србији по основу умањења зарада за новембар и децембар 2018. године у износу од 124 хиљаде динара и није их исказало у Билансу стања на дан 31.12.2018. године;

**Исказане мере исправљања:** Позориште „Добрица Милутиновић“ је под 01.01.2019. године у својим пословним књигама прокњижио обавезе које се односе на издвајање Републици Србији по основу умањења зарада за новембар и децембар 2018. године, Налогом за књижење број 0001.

*Доказ:* Захтеви за одобрење средстава за исплату плата, додатака и накнада запослених за новембар и децембар 2018. године; Платни списак за новембар 2018. године; Платни списак за децембар 2018. године; Обрачун зараде; Картица конта 243311 – за 2019. годину; Налог

за књижење бр. 0001 од 01.01.2019. године; Изјашњење број 731-3.

- **Центар за културу „Сирмиумарт“** је исказао у већем износу за 249 хиљада динара Обавезе из односа према буџету и буџетских корисника (254100), а Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (243300) исказао у мањем износу за 249 хиљада динара;

**Исказане мере исправљања:** Центар за културу „Сирмиумарт“ је Налогом за књижење број 00000002 од 01.07.2019. године обавезе у укупном износу од 249 хиљада динара а које се односе на издвајање Републици Србији по основу умањења зарада за новембар и децембар 2018. године, сторнирао са конта 254111 – Обавезе према буџету и евидентирао на конту 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера осталим нивоима власти.

**Доказ:** Допис од 26.11.2018. године; Реквитулације зарада за новембар и децембар 2018. године; Финансијске картице конта 254111 и 243311 за 2019. годину; Налог за књижење број 00000002.

- **Установа за неговање културе „Срем“** је исказала у већем износу за 149 хиљада динара Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (254100), а Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (243300) исказала у мањем износу за 149 хиљада динара;

**Исказане мере исправљања:** Установа за неговање културе „Срем“ је Налогом за књижење број 00000003 од 05.06.2019. године обавезе у укупном износу од 331 хиљаду динара, а које се односе на издвајање Републици Србији по основу умањења зарада за новембар и децембар 2018. године (149 хиљада динара) и зарада за период јануар-април 2019. године (182 хиљаде динара), сторнирала са конта 254111 – Обавезе према буџету и евидентирала на конту 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера осталим нивоима власти.

**Доказ:** Налози за књижење број 00000000 од 01.01.2019. године и број 00000003 од 05.06.2019. године; Дописи од 23.11.2018. године и од 04.01.2019. године; Реквитулације зарада за новембар и децембар 2018. године; Картице конта 254111 и 243311 за 2019. годину;

### 2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### 2.1.13. Неправилно исказане остале обавезе

#### 2.1.13.1. Опис неправилности

Остале обавезе су више исказане за 134 хиљаде динара, и то: мање за 184 хиљаде динара Позориште „Добрица Милутиновић“ и више за 318 хиљаде динара (Центар за културу „Сирмиумарт“ 177 хиљада динара и Установа за неговање културе „Срем“ 141 хиљаду динара.

- **Позориште „Добрица Милутиновић“** није у својим пословним књигама евидентирало обавезе по основу осталих обавеза у износу од 184 хиљаде динара а односе се на обавезе према члановима управног и надзорног одбора за месец децембар и није их исказало у Билансу стања на дан 31.12.2018. године;

**Исказане мере исправљања:** Позориште „Добрица Милутиновић“ је Налогом за књижење број 0001 у својим пословним књигама евидентирало обавезе које се односе на обавезе према члановима управног одбора и надзорног одбора за месец децембар 2018. године.

**Доказ:** Налог за књижење број 0001; Аналитичка картица 254921 - Обавезе према члановима управног одбора за 2019. годину; Спецификација чланова управног и надзорног одбора за децембар 2018. године.

- **Центар за културу „Сирмиумарт“ и Установа за неговање културе „Срем“**

**Исказане мере исправљања:** Центар за културу „Сирмиумарт“ и Установа за неговање културе „Срем“ су неправилно евидентирале обавезе на конту 254111 – Обавезе према буџету, сторнирале и прокњижили на конту 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера



осталим нивоима власти.

**Доказ:** Допис од 26.11.2018. године; Рекapитулације зарада за новембар и децембар 2018. године; Финансијске картице конта 254111 и 243311 за 2019. годину; Налог за књижење број 00000002; Налози за књижење број 00000000 од 01.01.2019. године и број 00000003 од 05.06.2019. године; Дописи од 23.11.2018. године и од 04.01.2019. године; Рекapитулације зарада за новембар и децембар 2018. године; Картице конта 254111 и 243311 за 2019. годину.

### **2.1.13.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.14. Неправилно исказане обавезе према добављачима**

#### **2.1.14.1. Опис неправилности**

Обавезе према добављачима мање су исказане за 2.853 хиљаде динара (Град Сремска Митровица 1.001 хиљаду динара; Предшколска установа „Пчелица“ 1.582 хиљаде динара; Завод за заштиту споменика културе 129 хиљада динара; Позориште „Добрица Милутиновић“ 141 хиљаду динара);

#### **Град Сремска Митровица**

**Исказане мере исправљања:** Град Сремска Митровица је мање исказане обавезе према добављачима у 2018. години `евидентирао у 2019. години на конту 252111 – Добављачи у земљи и на конту 131211 - Обрачунати неплаћени расходи.

**Доказ:** рачуни број: 11-207-022-1079076, 8162-000/2018 од 30.11.2018. године и књижно одобрење број 984/18 од 27.12.2018. године, 7403-000/2018 од 31.10.2018. године и књижно одобрење број 982/18 од 27.12.2018. године, 8540-000/2018 од 15.12.2018. године, 7757-000/2018 од 15.11.2018. године; рачун отпремница број 00116-01 од 27.12.2018. године; Картице за 2019. годину конта 252111 – Добављачи у земљи за аналитике: 0162, 641, 0007; Картице конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи за 2019. годину; Налози за књижење број: 0801 од 08.01.2019. године, 1001 и 009 од 10.01.2019. године; 011 од 14.01.2019. године и 022 од 25.01.2019. године.

#### **Предшколска установа „Пчелица“**

**Исказане мере исправљања:** Предшколска установа „Пчелица“ је мање исказане обавезе према добављачима у 2018. години, евидентирала у 2019. години на контима: 252111 – Добављачи у земљи, 131211 - Обрачунати неплаћени расходи и 123960 – Порез на додату вредност.

**Доказ:** Рачуни добављача број: 2018-12-022, 125047-18, 126013-18, 222913285, 253736976, 249413730, 021311П812, 64000720, 582070601350456, 922070221350455, 952070221350454, 1862956, 1862954, 1862953, 1862825, 1862955, 24563597 и 24633692; Налози за књижење број: 22-00006, 22-00008, 22-00009, 22-00064, 22-00051, 22-00063, 22-00061, 22-00062, 22-00016, 22-00015, 22-000020, 22-00034, 22-00004, 22-1086, 22-1088, 22-1085, 22-1087, 22-1084; Картице добављача за шифре: 017, 084, 015, 135, 013, 465 и 060; Картица конта 131211 за 2019. годину.

#### **Позориште „Добрица Милутиновић“**

**Исказане мере исправљања:** У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да је Позориште „Добрица Милутиновић“ у мају 2019. године извршило усаглашавање обавеза са повериоцима али са стањем на дан 31.12.2018. године на основу чега су извршене исправке књижења под 01.01.2019. године.

**Доказ.** Изводи отворених ставки; Аналитичке картице добављача; Закључни лист. Налог број 0001.

### **Завод за заштиту споменика културе**

**Исказане мере исправљања:** Завод за заштиту споменика културе је Налогом за књижење број 900005, под 01.01.2019. године, прокњижио обавезе према добављачу по рачунима број 800014 и 1862957, испостављеним од ЈП „Срем-гас“ Сремска Митровица за утрошени гас у новембру и децембру 2018. године.

*Доказ: Налог број 9000095, Објашњење, Рачуни број 800014 и 1862957.*

#### **2.1.14.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће

### **2.1.15. Неправилно исказани извори нефинансијске имовине**

#### **2.1.15.1. Опис неправилности**

Мање су исказани извори нефинансијске имовине за 156.238 хиљада динара услед неевидентирања некретнина, опреме и земљишта;

#### **2.1.15.2. Исказане мере исправљања**

- **Град Сремска Митровица** је у својим пословним књигама Налозима за књижење број: 108 од 06.05.2019. године, 129 од 28.05.2019. године и 196 од 08.08.2019. године евидентирао некретнине, опрему и земљиште у укупном износу од 32.000 хиљаде динара и исказао изворе нефинансијске имовине.

*Доказ: Окончана ситуација број ОК-020/17 од 20.04.2017. године; Картица конта 015129 - Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна за 2019. годину; Картица конта 011151 - Водовод за 2019. годину; Картица конта 311111 - Зграде и грађевински објекти за 2019. годину; Налог за књижење број 108; Картица основног средства за инвентарски број 6003841; за 2019. годину (Захтев за плаћање и пренос средстава, Вансудско поравнање, записник, Налог за прекњижавање 196, Картице конта 541112, Картице основних средстава, Картица конта 014112, Захтев за плаћање и пренос средстава, Одлука о ребалансу буџета Града Сремска Митровица за 2019. годину), за 2018. годину (Налог за књижење 129, Спецификација физичких лица према којима постоји дуговање за откупљено грађевинско земљиште, Правоснажна решења суда, Финансијске картице, Картице основних средстава).*

- **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, Налогом за књижење број 900009.

*Доказ: Налог за књижење број 900009; Спецификација улагања по годинама у локалитет „Царска палата“; Картица конта 011125 – Пословне зграде за 2019. годину; Картица конта 011194 – Установе културе за 2019. годину; Картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти за 2019. годину.*

#### **2.1.15.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће

### **2.1.16. Неправилно исказани ванбилансна актива и ванбилансна пасива**

#### **2.1.16.1. Опис неправилности**

Више су исказане ванбилансна актива и ванбилансна пасива за 36.482 хиљаде динара, више код *Предшколске установе „Пчелица“* за 73.854 хиљаде динара по основу уплата корисника услуга целодневног и полудневног боравака 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 хиљада динара; Установа ПСЦ „Пинки“ 2.190 хиљада динара).*

### **Град Сремска Митровица**

**Исказане мере исправљања:** Град Сремска Митровица је Налозима за књижење број 200 и број 234, у својим пословним књигама, евидентирао менице и банкарске гаранције које су у поступцима јавних набавки узете од понуђача као средство обезбеђења.

**Доказ:** Налози за књижење број 200 и 234; Картице конта 351151 и 352152 за 2019. годину; менична овлашћења и гаранције банака.

### **Предшколска установа „Пчелица“**

**Исказане мере исправљања:** Предшколска установа „Пчелица“ је у току поступка ревизије извршила сторнирање уплата корисника услуга из 2018. године на конту 351151, као и уплата корисника у 2019. години. Менице и банкарске гаранције које су у поступцима јавних набавки узете од понуђача као средство обезбеђења, Предшколска установа „Пчелица“ је евидентирала у својим пословним књигама у оквиру ванбилансне активе и ванбилансне пасиве, Налогом за књижење број 88-REVME/GK.

**Доказ:** Налог за књижење 88-РЕВМЕ/ГК; Спецификације конта 351151 и 352151 за 2019. годину; менице и банкарске гаранције.

### **Завод за заштиту споменика културе**

**Исказане мере исправљања:** Завод за заштиту споменика културе је налогом за књижење број 900001 од 17.07.2019. године у својим пословним књигама у оквиру ванбилансне активе и ванбилансне пасиве евидентирао менице које су у поступцима јавних набавки узете од понуђача као средство обезбеђења.

**Доказ:** Налог за књижење број 900001 и 900002; менице; спецификације; дописи; Картице конта 351131 и 352131 за 2019. годину.

### **Музеј Срема**

**Исказане мере исправљања:** Музеј Срема је налогом за књижење број 93/1 од 30.07.2019. године у својим пословним књигама у оквиру ванбилансне активе и ванбилансне пасиве евидентирао меницу која је у поступку јавне набавке узета од понуђача као средство обезбеђења.

**Доказ:** Меница и менично писмо; Налог за књижење број 93/1.

#### **2.1.16.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.17. Неправилности код система интерних контрола**

##### **2.1.17.1. Опис неправилности**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај, 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:

(1) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- Правилник о буџетском рачуноводству нису донели поједини индиректни корисници буџетских средстава (Библиотека „Глигорије Возаревић“, Галерија „Лазар Возаревић“; Завод за заштиту споменика културе);

**Исказане мере исправљања:** Библиотека „Глигорије Возаревић“, Галерија „Лазар Возаревић“; Завод за заштиту споменика културе су донели правилнике о буџетском рачуноводству.

**Доказ:** Правилници о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Библиотеке „Глигорије Возаревић“ и Галерије „Лазар Возаревић“ и Правилник

о организацији буџетског рачуноводства Завода за заштиту споменика културе Сремска Митровица.

- 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 буџетских средстава града Сремска Митровица*);

**Исказане мера исправљања:** У одазивном извештају, одговорна лица су навела да у процедури 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. Достављени су докази да, након спроведених контролних поступака улазних рачуна, а пре њиховог плаћања, интерни контролор својим потписом потврђује да је извршио суштинску, формалну и рачунску контролу исправности и тачности документације. Овера од стране интерног контролора се врши печатом (штамбиљем), на тај начин што интерни контролор у пољу предвиђеном за „потпис“ ставља свој потпис, а у пољу „датум“ наводи датум овере и тако потврђује суштинску, формалну и рачунску контролу исправности и тачности документације.

*Доказ:* *Захтев за плаћање и трансфер средстава, Захтев за набавку услуга превоза и Решење за пренос средстава од 31.07.2019. године; Уговор о превозу број 434/19 и Захтев за превоз од 19.06.2019. године; Рачун број 001-6142/19 од 27.06.2019. године; Извештај о извршеном превозу од 05.07.2019. године; Захтев за набавку услуга превоза од 31.07.2019. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава и Решење за пренос средстава од 15.08.2019. године и Рачун број 90038310 од 31.07.2019. године; Захтеви за плаћање од 12.08. и 14.08.2019. године са пратећом документацијом; Мапа пословних процеса код корисника јавних средстава – Град Сремска Митровица и Извод из пријемне књиге печата – задужење интерног контролора печатом „КОНТРОЛИСАО“.*

- Погрешно су утврђене поједине амортизационе стопе за имовину (*Музеј Срема, Библиотека „Глигорије Возаревић“, Галерија „Лазар Возаревић“, Центар за културу „Сирмиумарт“*);

#### **Музеј Срема**

**Исказане мере исправљања:** У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да је Музеј Срема изменио амортизационе групе и као доказ доставио шифарник основних средстава на дан 12.08.2019. године са листом основних средстава. Шифарник основних средстава Музеја Срема садржи шифру, назив средства и амортизациону стопу. Музеј Срема је предузео радње на отклањању наведене неправилности, већи део амортизационих стопа имовине је усклађен са амортизационим стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

*Доказ:* *Шифарник основних средстава и Листа основних средстава.*

#### **Библиотека „Глигорије Возаревић“**

**Исказане мере исправљања:** Библиотека „Глигорије Возаревић“ је амортизационе стопе за фрижидере и клима уређаје ускладила са амортизационим стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

*Доказ:* *Шифарник основних средстава и Листа основних средстава.*

### **Галерија „Лазар Возаревић“**

**Исказане мере исправљања:** Галерија „Лазар Возаревић“ је амортизационе стопе за пећи ускладила са амортизационим стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

**Доказ:** Шифарник основних средстава и Листа основних средстава.

### **Центар за културу „Сирмиумарт“**

**Исказане мере исправљања:** Центар за културу „Сирмиумарт“ је за амортизационе групе 95/1/5 и 109/8/1 ускладио амортизационе стопе са амортизационим стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

**Доказ:** Шифарник основних средстава и Листа основних средстава.

- Није спроведен свеобухватан попис: зграда и грађевинских објеката (Библиотека „Глигорије Возаревић“, Музеј Срема, Установа Атлетски стадион града Сремска Митровица, Завод за заштиту споменика културе Сремска Митровица; земљишта, нематеријалне имовине и обавеза (Музеј Срема); опреме (Установа Атлетски стадион града Сремска Митровица, Туристичка организација града Сремска Митровица, Завод за заштиту споменика културе); новчаних средстава (Центар за културу „Сирмиумарт“, Позориште „Добрица Милутиновић“); потраживања (Центар за културу „Сирмиумарт“, Установа за неговање културе „Срем“, Позориште „Добрица Милутиновић“) обавезе према добављачима (Установа Атлетски стадион града Сремска Митровица, Завод за заштиту споменика културе Сремска Митровица);

**Исказане мере исправљања:** Ближе описано код тачке 2.1.20. - Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза уз коју су приложени и докази.

- **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;

**Исказане мере исправљања:** Предшколска установа „Пчелица“ је на основу Одлуке Управног одбора од 28.06.2019. године, Налогом за књижење број 07-2806А/ГК из својих пословних књига искњижила вредност објекта „Петар Пан“ који је у јавној својини Града Сремске Митровице и који је дат на коришћење Школи за основно и средње образовање „Радивој Поповић“ Сремска Митровица. Град је вредност објекта „Петар Пан“ евидентирао у својим пословним књигама, Налогом за књижење број 162 од 01.07.2019. године.

**Доказ:** Решење од 01.09.2017. године; Одлука од 28.06.2019. године; Налози за књижење број 07-2806А/ГК и 07-2806/ГК; Картица основног средства за инвентарски број 0007; Налог за књижење број 162; Картице Града конта 011139, 011131 и 311111 за 2019. годину; Допис од 28.06.2019. године; Лист непокретности 1029 КО Сремска Митровица.

- Позориште „Добрица Милутиновић“ је у пословним књигама евидентирало зграду површине 1.657 м<sup>2</sup> која је код Републичког геодетског завода уписана као својина Републике Србије и корисник Град Сремска Митровица.

**Исказане мере исправљања:** Позориште „Добрица Милутиновић“ је на основу Одлуке Управног одбора број 659 од 16.08.2019. године искњижило зграду позоришта, Налогом за књижење број 1/15. Град је зграду позоришта евидентирао у својим пословним књигама, Налогом за књижење број 206 од 19.08.2019. године.

**Доказ:** Допис од 15.08.2019. године, Одлука број 659; Налог за књижење број 1/15 од 19.08.2019. године; Налог број 0111 од 19.08.2019. године; Налог за књижење број 206 (Град

Сремска Митровица); Картица основног средства за инвентарски број 00049 (Град Сремска Митровица; Картица Града за конто 011194 и 311111.

- **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;

**Исказане мере исправљања:** Установа Атлетски стадион је улагања за репарацију атлетске стазе и изградњу санитарног чвора евидентираних у пословним књигама у износу од 3.338 хиљада динара, искњижила из својих пословних књига налогом број 400001 и исто је евидентирано у књигама Града Налогом за књижење број 194 од 06.08.2019. године.

**Доказ:** Допис број 81/19; Налог за књижење број 400001; Финансијске картице конта 011125, 011129 и 311111 за 2019. годину; Налог за књижење број 194; Кумулативни преглед по контима за Град; Картице Града за конта 011125, 011129 за 2019. годину.

- Није идентификовано земљиште евидентирано у пословним књигама (Предшколска установа „Пчелица“, Музеј Срема);

#### **Предшколска установа „Пчелица“**

**Исказане мере исправљања:** Предшколска установа „Пчелица“ је идентификовала земљиште које је евидентирала у пословним књигама у вредности од 11.920.921,59 динара. Земљиште је површине од 10.524 м<sup>2</sup> и уписано је у листове непокретности: број 9279, 7500, 1029 КО Сремска Митровица; број 1312 КО Мачванска Митровица и број 957 КО Лаћарак. Предшколска установа је у Помоћну књигу основних средстава унела податке о земљишту (број парцеле, број листа непокретности, површину, локацију).

**Доказ:** Картице основних средстава за инвентарске бројеве: 6480, 6477, 6478, 6482, 6481, 6483 и 6479; Листови непокретности број 9279, 7500, 1029, 1312 и 957.

#### **Музеј Срема**

**Исказане мере исправљања:** У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да ће се земљиште идентификовати приликом редовног годишњег пописа и да ће се докази накнадно достаавити Институцији.

**Доказ:** Изјашњење одговорног лица.

- Нису усаглашени подаци о учешћу у основном капиталу евидентирани код надлежне градске управе и уписани код Агенције за привредне регистре 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;

**Исказане мере исправљања:** Град Сремска Митровица је послао дописе ЈКП „Комуналије“ и „Футура плус“ ад Београд, везано за усаглашавање учешћа Града у вредности основног капитала код наведених предузећа. Град је усагласио податке о учешћу у основном капиталу у „Футура плус“ ад Београд и на основу тога је спровео одговарајућа књижења у својим пословним књигама, Налогом за књижење број 159 од 27.06.2019. године.

**Доказ:** Дописи од 07.06.2019. године; Налог за књижење број 159; Картица конта 111931 за 2019. годину; Картица „Футура плус“ ад Београд конта 300000 – Акцијски капитал на дан 01.01.2019. године.

(2) Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 2.1.4):

- Књиговодствени софтвер није поуздан јер не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама и омогућава брисање прокњижених пословних промена (Завод за заштиту споменика културе Сремска Митровица, Музеј Срема, Позориште „Добрица Милутиновић“;

#### **Завод за заштиту споменика**

**Исказане мере исправљања:** На захтев Завода за заштиту споменика културе, „Ideasoft programming“ ПР Рума је обавестио Завод да је заштита и очување прокњижених промена урађена у софтверу за књиговодство који је Завод купио од „Ideasoft programming“ ПР Рума по фактури број 400051 од 20.03.2019. године и да брисање прокњижених пословних промена у софтверу није дозвољено.

*Доказ:* Захтев број 381-01/19 од 20.06.2019. године; Допис од 27.06.2019. године.

#### **Музеј Срема**

**Исказане мере исправљања:** Музеј је 08.07.2019. године упутило програмеру захтев за дораду програма, који би омогућио заштиту и очување свих прокњижених трансакција и који не дозвољава брисање прокњижених промена. Програмер је дана 23.07.2019. године обавестио Музеј да је програм дорађен по наведеном захтеву.

*Доказ:* Захтев број 301/1 од 08.07.2019. године; Обавештење број 319/1 од 22.07.2019. године.

#### **Позориште „Добрица Милутиновић“**

**Исказане мере исправљања:** Позориште је 15.06.2019. године упутило програмеру захтев за дораду програма, који би омогућио заштиту и очување свих прокњижених трансакција и који не дозвољава брисање прокњижених промена. Програмер је дана 25.06.2019. године обавестио Позориште да је програм дорађен по наведеном захтеву.

*Доказ:* Захтев број 548/1 од 15.06.2019. године; Обавештење број 572/1 од 25.06.2019. године.

- Директни корисници буџетских средстава не воде помоћне књиге и евиденције прописане чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

**Исказане мере исправљања:** Уз Одазивни извештај одговорно лице је доставило изводе из помоћних евиденција за: Градску управу за буџет и локални економски развој, Градоначелника, Градско веће, Скупштину Града, Стручну службу Скупштине града, Градско правобранилаштво, Градску управу за опште и заједничке послове и имовину, Градску управу за здравствену и социјалну заштиту, Градску управу за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове, Градску управу за културу, спорт и омладину – Градска управа за образовање, Градску управу за урбанизам, просторно планирање и изградњу објеката, Градску управу за пољопривреду и заштиту животне средине.

*Доказ:* Изводи из помоћних евиденција за горе наведене директне кориснике.

- Помоћне књиге основних средстава нису успостављене код појединих индиректних корисника буџетских средстава (Установа Атлетски стадион града Сремска Митровица, Туристичка организација града Сремска Митровица и Завод за заштиту споменика културе Сремска Митровица);

### **Атлетски стадион града Сремска Митровица**

**Исказане мере исправљања:** Агенција за књиговодство „Пракса“ Лаћарак која води књиге за Атлетски стадион је у 2019. години од „Ideasoft“ ПР Рума набавила софтвер за књиговодство у оквиру кога се налази модул за Основна средства. Одговорно лице се изјаснило да ће се основна средства унети у Помоћну књигу основних средстава у поступку редовног пописа за 2019. годину.

**Доказ:** *Захтев број 14/2019, Допис од 27.06.2019. године; Књига непокретне имовине и инвентара ЕИ-1. Изјашњење број 90/17-4 од 24.09.2019. године.*

### **Туристичка организација града Сремска Митровица**

**Исказане мере исправљања:** Агенција за књиговодство „Пракса“ Лаћарак која води књиге за Туристичку организацију града Сремска Митровица је у 2019. години од „Ideasoft“ ПР Рума набавила софтвер за књиговодство у оквиру кога се налази модул за Основна средства. Одговорно лице се изјаснило да ће се основна средства унети у Помоћну књигу основних средстава у поступку редовног пописа за 2019. годину.

**Доказ:** *Захтев број 14/2019, Допис од 27.06.2019. године; Књига непокретне имовине и инвентара ЕИ-1.; Изјашњење број 90/17-4 од 24.09.2019. године.*

### **Завод за заштиту споменика културе**

**Исказане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да Завод за заштиту споменика културе обезбедио софтвер који омогућава евиденцију основних средстава и да ће се сва основна средства евидентирати у поступку редовног пописа за 2019. годину.

**Доказ:** *Изјашњење број 381-01/19-7 од 24.09.2019. године.*

- Помоћну књигу благајне није успоставио Завод за заштиту споменика културе Сремска Митровица;

**Исказане мере исправљања:** У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да је Завод за заштиту споменика културе успоставио Помоћну књигу благајне и води је 02.01.2019. године.

**Доказ:** *Картица конта 121311- Благајна за 2019. годину; Дневник благајне од 02.01.2019. године, налог за наплату број 1/19; Дневник благајне од 03.01.2019. године, налог за исплату број 1; Дневник благајне од 21.01.2019. године, налог за наплату број 15/19; Дневник благајне од 19.07.2019. године, налог за исплату број 71/19.*

- **Предшколска установа „Пчелица“** води Помоћну књигу залиха која не обезбеђује податке о потрошњи намирница за припремање оброка за децу и средстава за одржавање хигијене посебно за сваки објекат у оквиру Предшколске установе;

**Исказане мере исправљања:** Управни одбор Предшколске установе „Пчелица“ је дана 06.08.2019. године донео Правилник о измени и допуни правилника о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Предшколској установи „Пчелица“ којим је утврђено да се потрошни материјал (храна и хемија) набављају по налогу нутриционисте и сарадника за унапређење превентивне заштите односно по требовању. Предшколска установа „Пчелица“ у Помоћној књизи залиха потрошног материјала, улаз материјала по артиклима евидентира, посебно за сваки објекат, на основу фактура и отпремница добављача док потрошњу материјала евидентира на основу података о недељном утрошку материјала из обрасца „Требовање“, који сачињава сваки објекат посебно.

**Доказ:** *Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Предшколској установи „Пчелица“ од 22.08.2018. године и Правилник о измени Правилника од 06.08.2019. године; Рачун број 01101/156/2019;*



Отпремнице број: 30/6, 1/30, 2/30, 3/30, 4/30, 5/30, 6/30, 7/30, 8/30 и 9/30; Налози за књижење 22-00331/GK од 10.07.2019. године и 22-00331/MK од 14.06.2019. године; Требовање за објекте „Маја“ и „Звезда“ за период 10.06.2019. – 14.06.2019. године; Картице артикала, шифра: B019; I019, B052, B013, B010; Картице конта 022238- залихе материјала за домаћинство и угоститељство и 311261-Залихе потрошног материјала за 2019. годину; Налози за књижење број 040-LEPTI/MK и 040-LEPTI/GK од 07.06.2019. године.

- **Завод за заштиту споменика културе Сремска Митровица** пословне књиге не води хронолошки, уредно и ажурно;

**Исказане мере исправљања:** У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да ажурирањем нове верзије софтвера Заводу за заштиту споменика културе је омогућено да пословне књиге води хронолошки, уредно и ажурно. Као доказ достављени су налози за књижење Завода за заштиту споменика културе број: 300013, 300014, 300046 и 300047 уз које су достављени листови из пријемне књиге као и фактуре добављача које су прокњижене наведеним налозима. Фактуре добављача Завод за заштиту споменика културе је у својим књигама прокњижио исти дан када су примљене и заведене код Завода.

*Доказ:* Налози за књижење, фактуре добављача, листови из пријемне књиге.

- Помоћна књига основних средстава не садржи детаљне и потпуне податке о основном средству; (Музеја Срема, Библиотеке „Глигорије Возаревић“ и Предшколске установе „Пчелица“);

#### **Музеј Срема**

**Исказане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да су у поступку ажурирања програма за основна средства.

*Доказ:* Изјашњење, Шифарник основних средстава 12.08.19; Листа основних средстава 19.08.19; Књига непокретне имовине и инвентара ЕИ-1.

#### **Библиотека „Глигорије Возаревић“**

**Исказане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да је Библиотека у процесу сређивања картица основних средстава и да ће измене и допуне извршити до 31.12.2019. године.

*Доказ:* Изјашњење од 27.08.2019. године; Листа основних средстава; Књига основних средстава.

#### **Предшколске установе „Пчелица“**

**Исказане мере исправљања:** Уз Одазивни извештај Предшколска установа „Пчелица“ је Институцији доставила картице из Помоћне књиге основних средстава за инвентарске бројеве 0001, 0002, 0003, 0004, 0005, 0006, 0007 под којима се воде објекти. Картице објеката садрже податке о локацији објекта, површини, катастарској парцели, листу непокретности, количини, амортизационој групи.

*Доказ:* Картице основних средстава за инвентарске бројеве: 0001, 0002, 0003, 0004, 0005, 0006, 0007.

- Евидентирање примања, расхода и издатака, опреме као и аванса код појединих директних и индиректних корисника буџетских средстава није у потпуности спроведено у складу са прописаним буџетским класификацијама (Градска управа за опште и заједничке послове; Градска управа за опште и заједничке послове и имовину; Завод за заштиту споменика културе Сремска Митровица; Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине; Установа Атлетски стадион града Сремска Митровица);

### **Град Сремска Митровица**

**Исказане мере исправљања:** У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да Град Сремска Митровица у току 2019. године авансе за набавку материјала евидентира на прописаним контима. Авансне уплате које је извршио Град Сремска Митровица у 2019. години по предрачунима испостављеним од Народне банке Србије за набавку образаца евидентирани су на одговарјућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Отклањање неправилности везане за евидентирање расхода, издатака и аванса ближе је описано код тачки 2.1.1. - Неправилна економска класификација и 2.1.3. – Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката уз које су приложени и докази.

*Доказ:* Картице за 2019. годину, конта: 123211 – Аванси за набавку материјала, 291211 – Плаћени аванси за набавку материјала, 426111 – Канцеларијски материјал, 252111 – Добављачи у земљи; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 15.05.2019. године; Предрачуни од 13.05.2019. године; Рачуни број 21978002101 и 21978002102 од 21.05.2019. године.

### **Завод за заштиту споменика културе Сремска Митровица**

**Исказане мере исправљања:** У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да су примања од продаје улазница и сувенира, остварена до 06.08.2019. године а која су евидентирана на конту 823151 – Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа општина, Налогом за књижење број 900007 од 13.08.2019. године сторнирана и евидентирана на конту 823141 – Примања од продаје робе за даљу продају у користи нивоа градова.

*Доказ:* Налог број 900007; Картице конта 823141 и 823151 за 2019. годину.

### **Установа Атлетски стадион града Сремска Митровица**

**Исказане мере исправљања:** В.Д. Директор Установе је донео Одлуку о ванредном попису имовине број 29/19 од 17.04.2019. године. Одговорно лице се изјаснило да ће се утврђене неправилности везане за евидентирање опреме отклонити приликом ванредног пописа.

*Доказ:* Изјашњење одговорног лица од 09.08.2019. године; Одлука број 29/19.

- 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;

**Исказане мере исправљања:** У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да се у 2019. години привремене ситуације од добављача књиже под датумом промета у укупном износу исказаних радова на испостављеној привременој ситуацији. Одговорно лице се изјаснило и да примљене фактуре заводе и обрађују у надлежним Градским управама и уносе се у програм „Ликвидатура“ у којем се креира налог за плаћање и формира се обавеза према добављачима. У тренутку формирања налога у ликвидатури уноси се датум промета са фактуре. Овај податак се програмски не преноси на картицу конта 252111 – Добављачи у земљи већ се преузима датум ставке-захтева.

*Доказ:* Образложење број 031/2019/VIII од 23.09.2019. године; Рачун-отпремница бр: 00043-001; Картица 252111 - Добављачи у земљи, аналитика 0162; Промена налога; Картице конта 245241, 252111, 291212, 511223 за аналитику 690 за 2018. и 2019. годину; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 06.02.2019. године; II привремена ситуација бр. 5017-19 од 31.01.2019. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 14.03.2019. године; III привремена ситуација бр. 5051-19 од 06.03.01.2019. године.

- (3) Није успостављена интерна ревизија нити организована буџетска инспекција;

**Исказане мере исправљања:** Град Сремска Митровица је дана 05.08.2019. године упутио Министарству државне управе и локалне самоуправе Републике Србије, молбу на обрасцу

ПРМ за ново запошљавање у Градској управи за буџет и локални економски развој Града Сремска Митровица за једно лице са високом стручном спремом за обављање послова интерне ревизије.

*Доказ: Молба од 05.08.2019. године; Образац ПРМ; Доставница.*

### **2.1.17.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, од 19 неправилности 13 је отклоњено а за осталих шест мере исправљања су у току.

### **2.1.18. Неправилно исказана нефинансијска имовина у припреми**

#### **2.1.18.1. Опис неправилности**

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;

#### **2.1.18.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да је на основу окончаних ситуација вредност нефинансијске имовине у припреми пренета у употребу и као доказ достављени су Налози за књижење број 143 и 247 којима је Град пренео из припреме у употребу нефинансијску имовину у вредности од 165.306 хиљада динара. Од дана када је ревидирани субјекат доставио Одазивни извештај Институцији до дана састављања Послеревизионог извештаја о мерама исправљања Града Сремске Митровице субјект ревизије је Институцији доставио доказе да је извршио пренос са нефинансијске имовине у припреми у нефинансијску имовину у употребу „Подвожњак“ укупне вредности 775.987 хиљада динара.

*Доказ: Налози за књижење бр. 143, 247, 248, 254 из 2019. године и 257 из 2017. године; Картице конта за 2019. годину: 011135, 011141, 011145, 011152, 011192, 011193, 011241, 011293, 015113, 015114, 015115, 015124, 015129, 015131, 311111, 311112, 311151, рачуни и ситуације; Објашњење од 08.10.2019. године; Записници о примопредаји од 02.11.2017. године, 22.12.2017. године, 25.12.2017. године, 12.07.2018. године и 21.12.2018. године.*

#### **2.1.18.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.19. Одступање књиговодственог стања обавеза од стања потврђеног независним конфирмацијама**

#### **2.1.19.1. Опис неправилности**

На основу послатих конфирмација утврђено је да није извршена потврда стања од стране свих повериоца, тако да су одступања између књиговодственог стања обавеза и независним конфирмацијама потврђених обавеза:

- код директних корисника Града Сремска Митровица у износу од 31.250 хиљада динара;
- код Предшколске установе „Пчелица“ у износу од 1.617 хиљада динара;
- код Установе ПСЦ „Пинки“ у износу од 3.009 хиљада динара;
- код Историјски архив „Срем“ у износу од 153 хиљаде динара;
- код Музеј Срема у износу од 243 хиљаде динара;
- код Позоришта „Добрица Милутиновић“ у износу од 220 хиљада динара;

### **Град Сремска Митровица**

**Исказане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да ће усаглашавање стања обавеза са повериоцима извршити приликом редовног годишњег пописа о чему ће накнадо Институцији доставити доказе.

*Доказ: Изјашњење број 400-49/2019-II од 27.08.2019. године.*

### **Предшколска установа „Пчелица“**

**Исказане мере исправљања:** У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да су добављачима послати захтеви за усаглашавање стања (ИОС-и) на дан 31.07.2019. године, и да ће усаглашавање стања обавеза са добављачима извршити у децембру.

**Доказ:** Изводи отворених ставки; Лист из пријемне књиге Поште од 13.08.2019. године.

### **Установа ПСЦ „Пинки“**

**Исказане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да ће све неправилности које су утврђене у вези пописа бити отклоњене у току редовног годишњег пописа за 2019. годину.

**Доказ:** Изјашњење број 1400 од 26.08.2019. године.

### **Историјски архив „Срем“**

**Исказане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да ће све неправилности које су утврђене у вези пописа бити отклоњене у току редовног пописа за 2019. годину.

**Доказ:** Изјашњење број 01-561 од 27.08.2019. године.

### **Музеј Срема**

**Исказане мере исправљања:** У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да је Музеј својим повериоцима ради усаглашавања обавеза послао Изводе отворених ставки са стањем на дан 30.06.2019. године и да ће наведена неправилност бити отклоњене у току редовног годишњег пописа за 2019. годину.

**Доказ:** Изјашњење број 373 од 26.08.2019. године.

### **Позориште „Добрица Милутиновић“**

**Исказане мере исправљања:** У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да је усаглашавање обавеза са добављачима је извршено у мају 2019. године али са стањем на дан 31.12.2018. године и све исправке су прокњижене налогом под 01.01.2019. године.

**Доказ:** Изводи отворених ставки; рачуни добављача и аналитичке картице за 31 добављача Налог за књижење број 0001.

#### **2.1.19.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Позориште „Добрица Милутиновић“ је са добављачима извршило усаглашавање стања обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године. Предшколска установа „Пчелица“ и Музеј Срема су ради усаглашавања стања обавеза са добављачима слали Изводе отворених ставки и неправилност ће отклонити у децембру приликом редовног годишњег пописа који се за 2019. годину врши на дан 31.12.2019. године када ће и Град Сремска Митровица, Установа ПСЦ „Пинки“ и Историјски архив „Срем“ извршити усаглашавање обавеза са добављачима.

#### **2.1.20. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза**

##### **2.1.20.1. Опис неправилности**

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности и то:

- **Код директних корисника:** (1) пре пописа није извршено усаглашавање обавеза са повериоцима; (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;

**Исказане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да ће све неправилности које су утврђене а везане су за попис бити отклоњене приликом редовног годишњег пописа за 2019. годину. Градоначелник Града Сремске Митровице је дана 19.08.2019. године донео Упутство за рад комисија за попис, за попис имовине и обавеза који ће се извршити са стањем на дан 31.12.2019. године.

*Доказ: Изјашњење број 400-49/2019-II од 27.08.2019. године; Упутство за рад комисија за попис од 19.08.2019. године; Дијаграм тока.*

**-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; (2) није пописала некретнине (објекте, гараже и паркове) укупне површине 9.556 м<sup>2</sup> 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; (3) имовина која је дата на коришћење Школи за основно образовање и средње образовање „Радивој Поповић“, није унета у посебне пописне листе; (4) 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;

**Исказане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да ће све неправилности које су утврђене а везане су за попис бити отклоњене приликом редовног годишњег пописа за 2019. годину.

*Доказ: Изјашњење број 9-549/19 од 03.09.2019. године.*

**-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“; (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; (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 м<sup>2</sup> у вредности од најмање 688 хиљада динара (Библиотека „Глигорије Возаревић“); зграда површине 763 м<sup>2</sup>, 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 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; (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; (8) у пописне листе није унето књиговодствено природно стање самим тим ни природне 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 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“;

**Исказане мере исправљања:** Позориште „Добрица Милутиновић“ је извршило ванредни попис основних средстава на дан 30.06.2019. године.

**Доказ:** Одлуке број 567 од 25.06.2019. године и 646 од 08.08.2019. године, План рад комисије за ванредни попис основних средстава у 2019. години број 572 од 25.06.2019. године, Извештај комисије број 591/1 од 05.07.2019. године, пописне листе, налози за књижење;

Директор Завода за заштиту споменика културе је 24.06.2019. године донео Одлуку о образовању комисије за попис имовине са стањем на дан 31.12.2018. године и набављене су инвентарске плочице са бројевима.

**Доказ:** Одлука број 381-01/19-5 од 24.06.2019. године, рачун отпремница број 2782/2019;

Директор Туристичке организације града Сремска Митровица је донео Одлуку о ванредном попису имовине, број 90/19-1 од 17.07.2019. године и набављене су инвентарске плочице са бројевима.

**Доказ:** Одлука број 90/19-1, рачун отпремница број 2783/2019.

Директор Установе Атлетски стадион је дана 17.04.2019. године донео Одлуку о ванредном попису имовине и набављене су инвентарске плочице са бројевима.

**Доказ:** Одлука број 29/19, рачун отпремница број 2798/2019.

Одговорна лица: Библиотеке „Глигорије Возаревић“, Музеја Срема, „Центара за културу „Сирмиумарт“, Установе за неговање културе „Срем“, Установе Атлетски стадион града Сремска Митровица, Туристичке организације града Сремска Митровица; Установе ПСЦ „Пинки“, Завода за заштиту споменика културе; Галерије „Лазар Возаревић“, Историјског архива „Срем“ су се изјаснила да ће све неправилности везане за попис бити отклоњене приликом редовног годишњег пописа за 2019. годину.

**Доказ:** Изјашњења од 26.08.2019. године број: 708, 373, 675/19, 488/19, 82/19, 90/17-3, 1400, 381-01/19-6 и Изјашњења од 27.08.2019. године број: 494 и 01-561.

- **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, и то: земљиште Месна заједница Босут у 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 заједница Јарак у вредности од 65 хиљада динара; (3) Месна заједница Мачванска Митровица, Салаш

Ноћајски, 22. Август, Матија Хуђи, 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, Шашинци, 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 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.

**Исказане мере исправљања:** Одговорна лица месних заједница: „Чалма“, „Јарак“, „Сремска Рача“, „Босут“, „Дивош“, „Кузмин“, „Шашинци“, „Гргуревци“, „Засавица 1“, „Лаћарак“, „Мартинци“, „Шишатовач“, „Сутјеска“, „22 Август“, „Слободан Бајић Паја“, „Мачванска Митровица“, „Салаш Ноћајски“, „Матија Хуђи“, „Сава“, „Бешенова“, „Блок Б“, „Центар“, „Засавица 2“, „Раденковић“, „Шуљам“, „29. Новембар“, „Никола Тесла“, „Манђелос“, „Ноћај“, „Лежимир“, „Стара Бингула“, „Бешеновачки Прњавор“ и „Велики Радинци“ су се изјаснили да ће све неправилности везане за попис отклонити приликом пописа за 2019. годину.

**Доказ:** Изјашњења од 27.08.2019. године број: 94-01-2019, 400-49/2019-II (осам изјашњења), 17, 65/19, 33/19, 209/19, 164-1/2019, 93/19, 349/2019, 93/2019, 74/19, 255/19, 171/2019, 208, 66, 60/19, 73-19, 142, 90/2019, 68/2019 и бб (шест изјашњења).

### 2.1.20.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Поједини корисници буџетских средстава Града Сремске Митровице су предузели радње на отклањању неправилности везане за спровођење пописа имовине и обавеза. Неправилности у вези са пописом ће бити отклоњене током годишњег пописа имовине и обавеза за 2019. годину који се врши са стањем на дан 31.12.2019. године.

## 2.1.21. Неправилности код попуњавања Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета

### 2.1.21.1. Опис неправилности

У колону 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета нису унети подаци о планираним приходима и примањима, расходима и издацима (Библиотека „Глигорије Возаревић“, Галерија „Лазар Возаревић“, Музеј Срема, Позориште „Добрица Милутиновић“, месне заједнице: Босут, Дивош, Јарак, Кузмин, Сремска Рача, Чалма и Слободан Бајић Паја.

### 2.1.21.2. Исказане мере исправљања

Библиотека „Глигорије Возаревић“, Галерија „Лазар Возаревић“, Музеј Срема, Позориште „Добрица Милутиновић“, месне заједнице: „Босут“, „Дивош“, „Јарак“, „Кузмин“, „Сремска Рача“, „Чалма“ и „Слободан Бајић Паја“ су у Образац 5 - Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2019. до 30.06.2019. године у колону 4. унели износ планираних прихода и примања и планираних расхода и издатака.

**Доказ:** Обрасци 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 30.06.2019. године, и то: Библиотеке „Глигорије Возаревић“, Галерије „Лазар Возаревић“, Музеја Срема, Позоришта „Добрица Милутиновић“, месних заједница: „Босут“, „Дивош“,

„Јарак“, „Кузмин“, „Сремска Рача“, „Чалма“ и „Слободан Бајић Паја“.

### **2.1.21.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.22. Неправилности код попуњавања Обрасца 2 – Биланс прихода и расхода**

### **2.1.22.1. Опис неправилности**

У Биланс прихода и расхода – Образац 2, су унети подаци о променама на подрачуну сопствених прихода на основу евиденција које су вођене мимо прописаних пословних књига (Позориште „Добрица Милутиновић“);

### **2.1.22.2. Исказане мере исправљања**

у Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да се од 28.01.2019. године промене на подрачуну сопствених средстава евидентирају у пословним књигама Позоришта и као доказ доставило налог број 7 од 28.01.2019. године са документацијом.

*Доказ: Налог број 7 од 28.01.2019. године; Извод Управе за трезор број 7 од 28.01.2019. године за подрачун 840-274668-42; Рачуни број 2/2019 и 7/2018; Допис од 27.12.2018. године; Налог за пренос од 28.01.2019. године; Захтеви од 25.01.2019. године; Картице конта 2019. годину: 011222, 122111 за аналитике 0253 и 0256, 121112, 252111-за аналитику 0246; 291311; 311112; 512221 и 742141; Закључни лист за 2019. годину.*

### **2.1.22.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.23. Неправилности код попуњавања Обрасца 1 – Биланс стања**

### **2.1.23.1. Опис неправилности**

У Билансу стања - Образац 1 приликом исказивања залиха ситног инвентара изостављени су подаци у колони 5 – Бруто и у колони 6 - Исправку вредности у износу од 157 хиљада динара (месне заједнице: Мачванска Митровица, Центар, Сутјеска, Сава и Никола Тесла).

### **2.1.23.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица месних заједница: Мачванска Митровица, Центар, Сутјеска, Сава и Никола Тесла су се изјаснила да ће све неправилности везане за попуњавање образаца за Завршни рачун бити отклоњене приликом састављања Завршног рачуна за 2019. годину.

*Доказ: Изјашњења број: 400-49/2019-II од 27.08.2019. године.*

### **2.1.23.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Неправилности везане за попуњавање Обрасца 1 – Биланс стања, месне заједнице ће отклонити приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, чији је рок 28.02.2020. године.



### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. 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 поднео субјект ревизије задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**16. октобар 2019. године**

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви