



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ОПШТИНЕ СРЕМСКИ КАРЛОВЦИ**



**Број: 400-1665/2023-04/3  
Београд, 25. децембар 2023. године**



**Садржај:**

<b>РЕЗИМЕ</b> .....	3
1. УВОД.....	4
1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ .....	4
1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ .....	6
2.1. Неправилности утврђене код функционисања система интерних контрола .....	6
2.1.1 Опис неправилности .....	6
2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	6
2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања .....	12
3. МИШЉЕЊЕ .....	12



## РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Општина Сремски Карловци била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Општине Сремски Карловци у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и расходе за запослене за 2021. годину, код директних корисника буџетских средстава број 400-939/2022-04/14 од 06. октобра 2022. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, у делу који се односи на функционисање система интерних контрола. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај) број: 016-1/2023-II од 5. јануара 2023. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Општине Сремски Карловци у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и расходе за запослене за 2021. годину, код директних корисника буџетских средстава, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције.<sup>2</sup>

### 1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Општине Сремски Карловци у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и расходе за запослене за 2021. годину, код директних корисника буџетских средстава (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Општине Сремски Карловци, захтевала да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 07. октобра 2022. године до 05. јануара 2023. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије, Општина Сремски Карловци, навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.



## 1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Општина Сремски Карловци се налази у Аутономној Покрајини Војводини, у јужнобачком управном округу, 12 км од Новог Сада. Сремски Карловци су једино насеље у Општини Сремски Карловци. Према попису из 2011. године у Општини је било 8.750 становника. Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе<sup>1</sup>, Општина Сремски Карловци је сврстана у другу групу развијености јединица локалне самоуправе, чији је степен развијености 80%-100% републичког просека.

Статутом општине утврђени су органи општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Скупштина општине има 25 одборника. Индиректни корисник буџета општине је Туристичка организација Општине Сремски Карловци. Општина Сремски Карловци је оснивач Јавног комуналног предузећа „Белило“.

Седиште општине је у Сремским Карловцима, Трг Бранка Радичевића број 1. Матични број је 08139199, порески идентификациони број 102828498, а рачун за извршење буџета 840-250505-72.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 104/14



## 2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

### 2.1. Неправилности утврђене код функционисања система интерних контрола

#### 2.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије смо утврдили да директни корисници буџетских средстава нису успоставили ефикасан систем интерних контрола, што је довело до следећих пропуста:

- (а) директни корисници буџетских средстава Општине Сремски Карловци за сва плаћања нису сачинили акт о преносу средстава које потписује наредбодавац за извршење буџета,
- (б) Општинска управа није документовала начин на који врши контролу документације на основу које се врши плаћање,
- (в) Општинска управа не води евиденцију о реализацији закључених уговора,
- (г) Општинска управа нема евиденцију о додељеним мобилним телефонима (коме су мобилни телефони додељени), картицама (коме су додељени претплатнички бројевима за које се плаћа месечна претплата) и месечним трошковима коришћења мобилног телефона,
- (д) мобилни телефони су дати корисницима без издатог реверса,
- (ђ) Општинска управа купљене мобилне телефоне није евидентирала у књиговодственој евиденцији (у помоћној књизи основних средстава).

#### 2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

##### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У одазивном извештају Општина Сремски Карловци је навела да је „ради остваривања својих циљева, потребно да буџетски корисници имплементирају и уведу финансијско управљање и контролу, да би она својим писаним политикама, процедурама и активностима успоставила одговорности и овлашћења, контроле и надзоре над ефикасношћу остваривања постављених циљева. У свему томе сви запослених у Општинској управи морају бити укључени да би се обезбедио ефикасан систем интерних контрола, којима се омогућава сагледавање потенцијалних и присутних ризика, а чија спознаја омогућава како свођење на минимум извршења тако и њихово елиминисање“. У прилогу одазивног извештаја као доказ мера исправљања достављена је следећа документација:

- (а) за неправилност које се односила на то да директни корисници буџетских средстава Општине Сремски Карловци за сва плаћања нису сачинили акт о преносу средстава које потписује наредбодавац за извршење буџета, достављени су следећи докази:

*Образац – ЗП број 3575/1 од 14.10.2022 године и Решење за пренос средстава број 3575 од 14.10.2022. године; Образац – ЗП број 3576/1 од 17.10.2022 године и Решење за пренос број 3576 од 17.10.2022. године; Образац – ЗП број 3577/1 од 19.10.2022 године и Решење за пренос средстава број 3577 од 19.10.2022. године; Образац – ЗП број 3597/1 и 3597/2 од 01.11.2022 године и Решење за пренос средстава број 3597 од 01.11.2022. године; Образац – ЗП број ОИ459/1 од 04.11.2022. године и Решење за пренос средстава број ОИ459 од 02.11.2022. године; Обрасци – ЗП бр. ОИ418/1 од 10.10.2022. године и Решења за пренос средстава број ОИ418 од 10.10.2022. године; Образац – ЗП број ОИ19/1 од 11.10.2022. године и Решења за пренос средстава број ОИ419 од 10.10.2022. године; Образац – ЗП број ОИ420/1 од 11.10.2022. године и Решење за пренос средстава број ОИ420 од 10.10.2022. године; Образац – ЗП број. ОИ421/1 од 11.10.2022. године и Решење за пренос средстава потписано од стране Председника општине број ОИ421 од 10.10.2022. године; Образац – ЗП број ОИ422/1 од 11.10.2022. године и Решење за пренос средстава број ОИ422 од 10.10.2022. године; Образац – ЗП број 3604/1 и 3604/2 од 08.11.2022. године и Решење за пренос средстава број 3604 од 08.11.2022. године; Образац – ЗП број 3615/1 од 18.11.2022. године и Решење за пренос средстава број 3615 од 18.11.2022. године; Образац – ЗП број*



3616/1 од 18.11.2022. године и Решење за пренос средстава број 3616 од 18.11.2022. године; Образац – ЗП број 3641/1 од 02.12.2022. године и Решење за пренос средстава број 3641 од 02.12.2022. године; Образац – ЗП број 3642/1 од 02.12.2022. године и Решење за пренос средстава број 3642 од 02.12.2022. године; Образац – ЗП број ПЛ135/1 од 31.10.2022. године и Решења за пренос средстава број ПЛ135 од 31.10.2022. године; Образац – ЗП број ПЛ136/1 од 31.10.2022. године и Решење за пренос средстава број ПЛ136 од 31.10.2022. године; Образац – ЗП број ПЛ137/1 од 02.11.2022. године и Решење за пренос средстава број ПЛ137 од 31.10.2022. године; Образац – ЗП број ПЛ138/1 од 02.11.2022. године и Решење за пренос средстава број ПЛ138 од 31.10.2022. године; Обрасци – ЗП бр. ПЛ139/1 од 02.11.2022. године и Решења за пренос средстава број ПЛ139 од 30.10.2022. године; Обрасци – ЗП бр. ОИ490/1 од 05.12.2022. године и Решења за пренос средстава број ОИ490 од 05.12.2022. године; Образац – ЗП број ОИ491/1 од 05.12.2022. године и Решења за пренос средстава број ОИ491 од 05.12.2022. године; Образац – ЗП број ОИ492/1 од 05.12.2022. године и Решење за пренос средстава број ОИ492 од 05.12.2022. године; Образац – ЗП број ОИ493/1 од 05.12.2022. године и Решење за пренос средстава број ОИ493 од 05.12.2022. године; Образац – ЗП број ОИ494/1 од 05.12.2022. године и Решење за пренос средстава број ОИ494 од 05.12.2022. године; Образац – ЗП број ПЛ160/1 од 30.12.2022. године и Решење за пренос средстава потписано број ПЛ160 од 27.12.2022. године; Образац – ЗП број ПЛ162/1 од 30.12.2022. године и Решење за пренос средстава број ПЛ162 од 27.12.2022. године; Образац – ЗП број ПЛ163/1 од 30.12.2022. године и Решење за пренос средстава број ПЛ163 од 27.12.2022. године; Образац – ЗП број ПЛ164/1 од 30.12.2022. године и Решења за пренос средстава број ПЛ164 од 27.12.2022. године; Обрасци – ЗП бр. ПЛ165/1 од 30.12.2022. године и Решења за пренос средстава број ПЛ165 од 27.12.2022. године.

б) за неправилности која се односила на то да Општинска управа није документовала начин на који врши контролу документације на основу које се врши плаћање достављени су следећи докази:

-Образац – ЗП број 3575/1 од 14.10.2022 године и Решење за пренос средстава број 3575 од 14.10.2022. године;

-Образац – ЗП број 3576/1 од 17.10.2022 године и Решење за пренос број 3576 од 17.10.2022. године;

-Образац – ЗП број 3577/1 од 19.10.2022 године и Решење за пренос средстава број 3577 од 19.10.2022. године;

-Образац – ЗП број 3597/1 и 3597/2 од 01.11.2022 године и Решење за пренос средстава број 3597 од 01.11.2022. године;

- Образац – ЗП број ОИ459/1 од 04.11.2022. године и Решење за пренос средстава број ОИ459 од 02.11.2022. године.

в) за неправилност која се односи на то да Општинска управа не води евиденцију о реализацији закључених уговора достављен је доказ: снимак екрана за поједине кораке у компјутерском програму „ОРДЕР“ и ексел табела у којој се налази преглед закључених уговора.

г) за неправилност која се односи на то да Општинска управа нема евиденцију о додељеним мобилним телефонима (коме су мобилни телефони додељени), картицама (коме су додељени претплатнички бројевима за које се плаћа месечна претплата) и месечним трошковима коришћења мобилног телефона као доказ је достављена табела која садржи назив телефона и серијски број, име и презиме и потпис лица које је преузело телефон. Није достављен доказ о евиденцији о месечним трошковима коришћења мобилних телефона.

д) за неправилност која се односи на то да су мобилни телефони дати корисницима без издатог реверса као доказ су достављена три реверса која су потписала лица која су





преузела телефон: Реверс број службено од 01.06.2022. године, Реверс број службено од 13.07.2022. године, Реверс број службено од 28.07.2022. године.

ђ) за неправилност која се односи на то да Општинска управа купљене мобилне телефоне није евидентирала у књиговодственој евиденцији (у помоћној књизи основних средстава) као доказ је достављена Изјава начелника Општинске управе број 016-1-3 од 30.12.2022. године којом се потврђује да мобилни телефони нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава.

#### Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

а) У поступку ревизије одазивног извештаја, извршили смо увид у документацију на основу које су вршена плаћања у периоду који је обухваћен одазивним извештајем (октобар, новембар и децембар 2022. године). Након увида у документацију, утврдили смо да су плаћања Општине Сремски Карловци извршавана на основу рачуноводствене документације, али да не постоје захтеви за пренос средстава и решења наредбодавца за извршење буџета, за сва плаћања.

Изјашњењем начелника Општинске управе број 400-127/2023-И/3 од 5.12.2023. године, између осталог, наведено је да је приликом припремања документације која је захтевана од стране Државне ревизорске институције, у поступку ревизије одазивног извештаја, уочено да у регистраторима у којима се налази рачуноводствена документација, недостају одређени захтеви за плаћање, те је о томе обавештена ПС у Сремским Карловцима. У поступку ревизије одазивног извештаја приложена је потврда коју је издао МУП, Дирекција полиције, ПУ у Новом Саду, Полицијска станица Сремски Карловци којом се потврђује да је начелник Општинске управе дана 16.11.2023. године пријавио нестанак „службених аката из регистратора који су се односили на финансије везано за послове Општине Сремски Карловци“.

Увидом у документацију за период обухваћен одазивним извештајем утврдили смо да недостају захтеви за пренос средстава и решења за пренос средстава за следећа плаћања:

- по изводу број 260 од 28.09.2022. године у износу 1.037.095 динара и у износу од 54.890 динара;
- по изводу 262 од 30.09.2022. године у износу од 13.365 динара,
- по изводу 265 од 3.10.2022. године у износу 157.061,39 динара,
- по изводу 282 од 21.10.2022. године у износу од 70.000 динара,
- по изводу 292 од 01.11.2022. године у износима од: 3.996.720,64 динара, 157.202,78 динара, 166.026,00 динара, 146.816,25 динара и 330.681,80 динара,
- по изводу 278 од 17.10.2022. године у износу од 39.253,28 динара, 61.683,72 динара, 120.376,59 динара, 63.085,64 динара, 102.514,14 динара, 23.657,10 динара, 15.771,40 динара,
- по изводу 282 од 21.10.2022. године у износима од: 100.874,52 динара, 47.314,20 динара, 18.750 динара и 28.125,00 динара,
- по изводу 280 од 19.10.2022. године плаћања у износима од: 16.595,22 динара, 173.485,40 динара, 8.297,76 динара и 181.371,15 динара,
- по изводу 286 од 25.10.2022. године за плаћања у износима од: 7.885,70 динара, 15.771,40 динара, 23.657,10 динара, 39.428,50 динара, 31.542,80 динара и 23.657,10 динара,
- по изводу 289 од 28.10.2022. године у износима од 48.547,59 динара и 32.488,44 динара,
- по изводу 291 од 31.10.2022. године у износима од: 3.657,87 динара, 31.250,00 динара, 157.407,27 динара и 16.470,59 динара.

(доказ: Изјашњење начелника Општинске управе број 400-127/2023-И/3 од 5.12.2023. године и Потврда МУП Дирекција полиција, ПУ у Новом Саду, Полицијска станица Сремски Карловци број 88-1-286/23-1 од 11.12.2023. године).





За сва остала плаћања која су извршена у периоду одазивног извештаја сачињени су захтеви за пренос средстава (који су генерисани из информационог система „Ордер“ из кога се аутоматски додељује редни број захтева), али нису сви захтеви за пренос средстава потписани од стране свих лица која су предвиђена овим обрасцем.

Захтев за пренос средстава, поред спецификације плаћања са наведеним називом позиције, описом трошка, програмске класификације, функционалне класификације, економске класификације, извора финансирања и износа, у тачки 3, садржи место за потпис ликвидатора, шефа одсека за рачуноводство и руководиоца Одељења за финансије и буџет која потврђују да је плаћање по захтеву у складу са Одлуком о буџету Општине Сремски Карловци, у складу са месечним планом и да су књиговодствена документа на основу којих се врши исплата - потпуна, истинита, рачунски тачна и законита. Захтев садржи и део за потпис за одобрење исплате из буџета Општине Сремски Карловци за 2022. годину од стране ликвидатора, начелника Општинске управе и председника општине. Генерисано решење за пренос средстава потписује председник општине као наредбодавац за извршење буџета.

Након периода одазивног извештаја, у 2023. години, утврдили смо да су плаћања из буџета извршена на основу захтева за пренос средстава и решења о преносу средстава уз припадајућу рачуноводствену документацију, али да ови захтеви нису потписани од стране свих лица која су предвиђена наведеним обрасцем захтева. Од новембра 2023. године захтеви су измењени у делу тачке 3, и сада потврду да су плаћања по захтевима за пренос средстава, у складу са Одлуком о буџету општине Сремски Карловци за 2023. годину, са финансијским планом и да су књиговодствена документа на основу којих се врши исплата - потпуна, истинита, рачунски тачна и законита; именом и презименом као и својеручним потписом потврђује лице одговорно за обраду документа и руководиоца одељења за финансије и буџет. Руководилац директног буџетског корисника потписом одобрава исплату са свог раздела у буџету Општине, након чега Председник општине – наредбодавац за извршење буџета, својим потписом решења за пренос средстава одобрава исплату са рачуна извршења буџета. Захтев за плаћање штампа се и потписује у једном примерку који се одлаже у регистратор уз Изводе Управе за трезор, заједно за припадајућом рачуноводственом документацијом.

*(Докази: Извод број 26 од 31. јануара 2023. године, налог 3725/1, плаћање сталних трошкова и новчане помоћи; Извод број 29 од 3. фебруара 2023. године, налог 3736/1, плаћање по основу набавке основног средства; Извод број 72 од 20. марта 2023. године, налог 3789/1, плаћање организације сајма Туристичке организације; Извод број 146 од 2. јуна 2023. године, налог 3911/1, плаћање Центру за социјални рад; Извод број 265 од 29. септембра 2023. године, Налог 4079/1, плаћање организације манифестације; Извод број 319 од 22. новембра 2023. године, Налог 4137/1, плаћање аванса за радове на водоводној мрежи; Извод број 25 од 31. јануара 2023. године, Налог ОИ563, плаћање комисије за спорт; Извод број 27 од 1. фебруара 2023. године, Налог ОИ 579/1, плаћање услуга по уговору; Извод број 146 од 2. јуна 2023. године, Налог ОИ 686/1, плаћање уговора о делу; Извод број 227 од 22. августа 2023. године, Налог ОИ 761, плаћање трошкова службеног путовања; Извод број 286 од 20. октобра 2023. године, Налог ОИ 811, плаћање комисије за уједи паса; Извод број 27 од 1. фебруара 2023. године, Налог ПЛ170/1, исплата расхода за запослене; Извод број 86 од 3. априла 2023. године, Налог ПЛ188/1, исплата расхода за запослене; Извод број 145 од 1. јуна 2023. године, Налог ПЛ200/1, исплата расхода за запослене; Извод број 328 1 децембра 2023. године, Налог ПЛ231/1, исплата расхода за запослене).*

б) У периоду ревизије одазивног извештаја Општине Сремски Карловци испитали смо контролне поступке који се спроводе у рачуноводству. Општина Сремски Карловци је имплементирала информациони систем „Ордер“. Овај информациони систем је првенствено инсталиран у циљу праћења рачуна, а касније је имплементирана електронска писарница и програм за јавне набавке у смислу праћења реализације закључених уговора. Фактуре, привремене и окончане ситуације у систем се уводе из СЕФ (система електронских фактура),



а остала документа (захтеви Туристичке организације, решења, обрачуни и рекапитулације зарада) са електронске писарнице. На основу објашњења одговорног лица контроле се спроводе на следећи начин: ликвидатор контролише примљене фактуре и даље их прослеђује руководиоцима надлежних одељења у Општинској управи. Запослени у одељењима проверавају суштинску, формалну и рачунску исправност документа и то потврђују избором опције „прихватање“ или „одбијање“ документа. Прихваћен документ, потписује запослени након извршене контроле и даље се прослеђује у „набавке“. Провера се да ли је документ у складу са закљученим уговорима о набавци или јавној набавци и након потврде у виду електронског потписа од стране запосленог који је извршио контролу даље се шаље на „контрање“. Запослени у рачуноводству након спроведених контролних поступака врши контрање примљеног документа и ставља свој електронски потпис. Након ових спроведених контрола документ електронски потписује начелник Општинске управе и на тај начин је документ одобрен да се на основу њега формира захтев за плаћање. Број захтева за плаћање генерише програм „Ордер“. Формиран захтев за плаћање се штампа и припрема за потпис од стране ликвидатора, шефа Одсека за рачуноводство/финансије и руководиоца Одељења за финансије, начелника Општинске управе и председника Општине. Форма захтева је промењена од 1. новембра 2023. године у делу који се односи на радно место/функцију лица која треба да потпишу захтев. Потом се креира решење за пренос средстава који потписује председник Општине, као наредбодавац за извршење буџета. Захтев за плаћање штампа се и потписује у једном примерку који се одлаже у регистратор уз Изводе Управе за трезор заједно за осталом документацијом. У поступку ревизије се нисмо могли у потпуности уверити које су тачно контролне поступке спроводили запослени и шта су тачно потврдили својим потписом, јер Општина Сремски Карловци није донела интерни акт којим би прописала контролне поступке и процедуре за одређене сегмента пословања. Општинско веће Општине Сремски Карловци је дана 11.12.2023. године усвојило Правилник о интерној финансијској контроли број 400-131/2023-И/1, којим се уређују начин функционисање интерне контроле, дефинишу контролни поступци, поступак процене ризика, поступак информисања, комуникације и праћења и процене ефикасности система интерне контроле у оквиру Одељења за финансије и буџета Општинске управе. У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да због пропуста и недостатака у функционисању система интерних контрола постоје следеће неправилности: аванси по основу издатака за извођење радова у 2023. години неправилно су евидентирани на контима 123200 Дати аванси, депозити и кауције уместо на одговарајућим контима 015200 Аванси за нефинансијску имовину и предрачуни односно профактуре, на основу којих су извршена плаћања за део расхода у 2023. години, неправилно су евидентирани на контима расхода класе 400000, уместо на конту 123200 Дати аванси, депозити и кауције. Након плаћања по предрачунима добављачи су достављали рачуне.

*(Доказ: рачуноводствена документација која се налази у прилогу захтева за пренос средстава која је, као доказ, наведена у претходном пасусу, Правилник о интерној финансијској контроли број 400-131/2023-И/1 од 11.12.2023. године, предрачуни ЈГСП „Нови Сад“ 23-1049 од 28.01.2023. године, број 23-5395 од 31.03.2023. године, 23-3040 од 27.02.2023. године и број 23-11500 од 26.07.2023. године, Изводи УТ 25 од 30.01.2023. године, број 53 од 28.02.2023. године, број 86 од 3.04.2023. године и број 201 од 27.07.2023. године, картица конта 413151 01.01.2023 до 01.08.2023. године, картица конта 252111 Добављачи у земљи од 01.01.2023. до 1.12.2023. године и картица конта 123231 Аванси за обављене услуге за 2023. године)*

в) У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да се евиденција закључених уговора и праћење реализације извршења закључених уговора, у Општини Сремски Карловци, обавља путем информационог система „Ордер“. Приликом евидентирања закључених уговора, путем информационог система, за сваки закључен уговор се обавезно



уносе уговорне стране, број уговора, датум закључења уговора, број набавке, процењена вредност, уговорена вредност и увидом у закључени уговор приказана је реализована вредност путем фактуре/фактура. С обзиром на то да имплементација информационог система није у потпуности завршена, приликом обављања ревизије, из информационог система није било могуће генерисати збирне извештаје, већ само извештаје према конкретном поступку набавке и конкретном добављачу. Збирни прегледи се тренутно могу приказати само на монитору корисника. У поступку ревизије, увидом у информациони систем утврђено је да су сви уговори који су закључени на основу спроведеног поступка јавне набавке и унети у информациони систем.

*(Доказ: Преглед закључених уговора по спроведеним поступцима јавних набавки и набавки без примена Закона о јавним набавкама за 2022. и 2023. годину који је у виду списка одштампан из програма „Ордер“).*

г) У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да је у 2022. и у 2023. години спроведена јавна набавка услуга мобилне телефоније на основу које су закључени уговори број: 53/2022-II-4 од 18.04.2022. године и број 404-45/2023-II од 19.05.2023. године. Уговором из 2022. године у оквиру уговореног „пакета услуга“ набављено је и 11 мобилних телефонских апарата.

Начелник Општинске управе је донео Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 345-2/2021-III од 1.06.2021. године којим је у члану 5 прописано да ће евиденцију о коришћењу и мобилних телефона и висини трошкова водити Одељења за финансије и буџет. Новим Правилником о коришћењу службених мобилних телефона број 345-1/2023-I/3 од 23.10.2023. године у члану 6 прописано је да ће евиденцију о коришћењу службених мобилних телефона и висини трошкова водити Одељење за финансије и буџет.

У прилогу писане информације коју је сачинила руководилац Одељења за општу управу, послове органа општине и заједничке послове од 5.12.2023. године је табела „Телефони – 2022-05-24“ која садржи назив телефона, серијски број телефона, име и презиме и потпис лица које је преузело телефон. За доделу ових телефона издата су само два реверса која су потписана од стране запослених који су преузели телефоне. У поступку ревизије смо утврдили да је за два лица која су преузела телефон у 2022. године престао радни однос у Општини Сремски Карловци (за једно запослено лице престао је радни однос 1.09.2022. године, а за друго 26.03.2023. године), а да иста нису вратила преузете службене телефоне.

Запослени којима су додељени претплатнички бројеви за коришћење услуга мобилне телефоније нису у 2022. години и 2023. години потврдили пријем истих, односно није постојала евиденција о додељеним претплатничким бројевима и месечним трошковима које остваре за услуге мобилне телефоније. У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да се запосленима који пређу утврђен лимит трошкова за мобилни телефон, износ прекорачења обуставља од плате. Одељење за општу управу, послове органа општине и заједничке послове је у децембру 2023. године сачинило Евиденцију о претплатничким бројевима које користе запослени која садржи редни број, претплатнички број, „пакет“ (односно износ трошка мобилне телефоније), име и презиме запосленог лица које је задужено за наведени претплатнички број и потпис запосленог. У поступку ревизије одазивног извештаја смо утврдили да Одељење за финансије и буџет Општинске управе Сремски Карловци не води евиденцију о коришћењу службених мобилних телефона и висини трошкова како је уређено Правилником о коришћењу службених мобилних телефона.

*(Доказ: Писана информација Одељења за општу управу, послове органа општине и заједничке послове од 15.12.2023. године која у прилогу има табелу са списком мобилних телефона и потписима запослених који су преузели телефоне и два реверса којим се запослени задужују за мобилне телефоне и Евиденција о претплатничким бројевима које користе запослени број 404-45/2023-II-5 од 7. децембра 2023. године).*



д) У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да у 2023. години није било набавке мобилних телефона. Од 11 мобилних телефона набављених у 2022. години пријем мобилних телефона путем реверса потписала су два запослена лица. За свих 11 телефона пријем истих запослени су потврдили својеручним потписом у табели „Телефони 2022-05-24“, која садржи назив телефона, серијски број телефона, име и презиме и потпис лица које је преузело телефон.

(Доказ: табела „Телефони 2022-05-24“, реверс од 28.07.2022. године и од 13.07.2022. године).

ђ) У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да мобилни телефони који су набављени у 2022. години нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава.

### 2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на неправилности везане за функционисање система интерних контрола, веродостојни, с тим да откривене неправилности нису у потпуности отклоњене.

## 3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу Извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева број 41  
11000 Београд, Србија  
25. децембар 2023. године