



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

## **ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ СРЕМСКИ КАРЛОВЦИ**

**по 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: 400-939/2022-04/25  
Београд, 25. децембар 2023. године**



Садржај:	
1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1 .....	4
2.1 Неправилности у ревизији правилности пословања .....	4
2.1.1 Већи број запослених у односу на прописе.....	4
2.1.2 Исплата солидарне помоћи запосленима супротно прописима .....	4
2.1.3 Није обрачунат и плаћен порез на накнаде трошкова превоза.....	4
2.1.4 Неправилности везане за систем интерних контрола.....	5
ПРИОРИТЕТ 2 .....	11
2.1.5 Нису евидентирани радње и акти током процеса планирања набавки .....	11
2.1.6 Вишкови радова уговорени у већем износу у односу на основни уговор.....	12
2.1.7 Огласи о јавним набавкама нису објављени у складу са прописом.....	13
2.1.8 Неправилно уговарање наплате уговорне казне (безготовински начин измирења обавеза) .....	14
2.1.9 Одређивање додатних услова супротно прописима.....	14
2.1.10 Неправилност везана за конкурсну документацију-техничке спецификације .....	15
2.1.11 Комисија за јавну набавку сузбијање комараца није имала члана комисије који има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке.....	15
2.1.12 Извршени расходи без претходно спроведеног поступка јавне набавке .....	16
2.1.13 Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле .....	17
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	17



## 1. УВОД

У Извештају 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 6. октобра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке.

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 ПРИОРИТЕТ 1**

### **2.1 Неправилности у ревизији правилности пословања**

#### **2.1.1 Већи број запослених у односу на прописе**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Општинска управа Општине Сремски Карловци је на дан 31.12.2021. године имала три запослена лица на одређено време више у односу на прописана ограничења.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општина Сремски Карловци је навела да је број запослених на одређено време, у 2022. години, усклађен за чланом 27к став 6 Закона о буџетском систему. (докази: Платни списак запослених за новембар и децембар 2022. године за све директне кориснике, решења о заснивању радног односа на одређено време за сва лица у новембру и децембру 2022. године ).

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.2 Исплата солидарне помоћи запосленима супротно прописима**

##### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Директни буџетски корисници Општине Сремски Карловци су супротно прописима исплатили износ од укупно 1,8 милиона динара на име једнократне солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја са припадајућим порезом, за 53 изабрана, постављена и запослена лица.

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

У одазивном извештају Општине Сремски Карловци је наведено да у 2022. године није вршена исплата солидарне помоћи за побољшање положаја запослених (ангажованих на било који начин код корисника јавних средстава). Приложена је аналитичка картица конта 414419 за 2022. годину на којој нема евидентираних расхода, а одговорно лице је у изјашњењу навело да у 2022. години није било исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја и услова рада (докази: аналитичка картица 414419 за 2022. годину и Изјава одговорног лица број од 016-1-2 од 30.12.2022. године).

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.3 Није обрачунат и плаћен порез на накнаде трошкова превоза**

##### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Директни буџетски корисници Општине Сремски Карловци нису обрачунали и платили порез на исплаћене накнаде за трошкове превоза на посао и са посла који нису документовани у укупном износу од 138 хиљада динара (по делима: Скупштина општине у износу од три хиљаде динара, Председник општине у износу од пет хиљада динара, Општинско веће у износу од шест хиљада динара динара, Општинска управа у износу од 118 хиљада динара и Општинско правобранилаштво у износу од шест хиљада динара).

##### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају је наведено да директни корисници буџетских средстава Општине Сремски Карловци документују трошкове превоза приликом исплате накнаде за трошкове превоза на посао и са посла (доказ: аналитичка картица 415112 Накнаде трошкова превоза на посао и са посла за 2022. годину, списак запослених којима се исплаћују трошкови превоза за месеце октобар, новембар и децембар 2022. године уз које су приложени фискални рачуни којима се правдају/документују трошкови превоза).

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.1.4 Неправилности везане за систем интерних контрола**

### **2.1.4.1. Опис неправилности**

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

- директни корисници буџетских средстава Општине Сремски Карловци за сва плаћања из буџета у 2020. години и за део плаћања у 2021. години нису сачинили захтев за плаћање и нису сачинили акт о преносу средстава које потписује наредбодавац за извршење буџета,
- Општинска управа није документовала начин на који врши контролу документације на основу које се врши плаћање,
- Општинска управа не води евиденцију о реализацији закључених уговора,
- 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,
- мобилни телефони су дати корисницима без издатог реверса,
- Општинска управа купљене мобилне телефоне није евидентирала у књиговодственој евиденцији (у помоћној књизи основних средстава).

### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

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 ефективношћу 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 руководилац 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-I/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-I/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 телефона 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 извештај утврдили смо да мобилни телефони који су набављени у 2022. години нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава.

### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер нису сви захтеви за пренос средстава потписани од стране свих лица која су предвиђена овим обрасцем и у пословним књигама нису евидентирани купљени мобилни телефони.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.1.5 Нису евидентиране радње и акти током процеса планирања набавки**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Општинска управа Општине Сремски Карловци нема евидентиране радње и акте током процеса планирања набавки, односно нема документован начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке као и начин одређивања процењене вредности јавне набавке.

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да се истраживање тржишта и анализа података врши на начин тако да руководиоци и извршиоци унутар сваког одељења пре покретања поступака набавки, испитују тржиште сваког предмета набавке, применом следећих начина:

- испитивањем претходних искустава у набавци посматраног предмета набавке (постојеће информације и база података о добављачима и уговорима),
- упоређивањем цена већег броја потенцијалних понуђача,
- истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, Портал јавних набавки, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима и сл.),
- прикупљањем података о искуствима других наручилаца,
- прикупљањем података о тржишту путем анкета, упитника и сличних методолошких начина,
- анализом елемената који су битни за реализацију набавке и задовољавање потреба као што су: квалитет, период гаранције, начин и трошкови одржавања, рокови испоруке, постојећи прописи и стандарди,
- вршењем аналитичких процеса ради утврђивања да ли се набавком стварају нови трошкови (попут нових резервних делова или трошкови одржавања који нису укључени у предмет набавке, куповину лиценци и сл.) и
- утврђивањем специфичности код потенцијалних понуђача (нпр. попусти, обавеза поседовања посебних дозвола надлежних органа за обављање делатности). У наредном периоду ће се обратити пажња на све наведено, односно на имплементацију коју у писаној форми прати Прилог 9.3.а, као саставни део Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке и поступка набавке на који се Закон о ЈН не примењује у Општинској управи.

У остављеном року за исправљање неправилности другог приоритета, субјект ревизије је доставио Извештај број 016-1/2023-II од 6. октобра 2023. године у коме је поновио горе



описане начине испитивања тржишта. Документовање ових поступака врши се кроз прилог 9.1.а) који чини саставни део Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке и поступка набавке на који се Закон о јавним набавкама не примењује у Општинској управи („Службени лист Општине Сремски Карловци“, број: 37/23) и прилог 9.1.б) који исказују на који начин је истражено тржиште и које су и колике потребе образложене потребом за предметном набавком и да се исте користе при изради финансијског плана, планирање буџета Општине Сремски Карловци за 2023. годину и за израду Плана јавних набавки и набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама. Наведени прилози се чувају у предметима надлежних одељања, а примерак се доставља одељењу за финансије и буџет ради припреме буџета за наредну годину, израде плана јавних набавки и измена плана јавних набавки (прилог 9.1.в).

(докази: *Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује унутар наручиоца општине Сремски Карловци („Службени лист Сремски Карловци“ број 56/2020; Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и поступка набавке на који се ЗЈН не примењује у општини Сремски Карловци („Службени лист Сремски Карловци“ број 37/23) <https://sremiskikarlovci.rs/plan-javnih-nabavki/>; Образац захтева о исказаним потребама за набавку државних, покрајинских, општинских и других застава од 30.08.2022. године; Планирање трошкова манифестације „Карловачка берба грожђа 2023“ од 12. 09.2022. године; Информација о испитивању тржишта за набавку саобраћајних обележја за бољу видљивост ћака првака у саобраћају од 10.08.2023. године).*

### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.6 Вишкови радова уговорени у већем износу у односу на основни уговор**

### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Општинска управа Општине Сремски Карловци је:

- Анексом 2 Уговора о јавној набавци - Санација и рестаурације западне фасаде Патријаршијског двора и фасаде Саборног храма светог оца Николаја у Сремским Карловцима, уговорила вишкове радова у износу од 2,8 милиона динара без ПДВ, односно 3,4 милиона динара са ПДВ, што је 11% од укупно уговорене вредности основног уговора. На овај начин су Анексом уговорени, извршени и плаћени вишкови радова већи за износ од 466 хиљада динара без ПДВ (за 1%) у односу на одредбе основног уговора којим је уговорено да вишкови радова не могу прећи 10% од укупно уговорене вредности радова.

- Анексом 2 основног уговора о јавној набавци - Радови на санацији крова зграде Семинара (Богословски интернат) у Сремским Карловцима уговорени су вишкови радова у износу од износу од 3,5 милиона динара без ПДВ, што је 19% од уговорене вредности радова основним уговором. На овај начин су Анексом уговорени, извршени и плаћени вишкови радова већи за износ од 795 хиљада динара без ПДВ (за 4%) у односу на одредбе основног уговора којим је уговорено да вишкови радова не могу прећи 15% од укупно уговорене вредности радова.

### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општина Сремски Карловци је навела да ће унапредити контролу набавки који се односе на радове, а која се односе на реализацију радова, праћење рокова, надзор, процену оправданости вишкова, мањкова или непредвиђених радова.

У остављеном року за исправљање неправилности другог приоритета, субјект ревизије је доставио Извештај број 016-1/2023-II од 6. октобра 2023. године у коме је навео да врши контролу у свим организационим јединицама које учествују у јавним набавкама и пружају стручну помоћ служби јавних набавки у погледу праћења извршења уговора о јавним набавкама. Општина Сремски Карловци је предузела мере исправљања и доставила доказе да је за вредност разлике вишкова, мањкова и неизведених радова насталих по основу Уговора



о јавној набавци радова – Извођење радова на реконструкцији улице браће Анђелић, делу пројекта уређења старог језгра Сремски Карловци закључила са добављачем доо „Карин Комерц МД“, Ветерник IV Анекс уговора, којим је умањена основна уговорена вредност радова.

*(докази: Уговор о јавној набавци радова – Извођење радова на реконструкцији улице браће Анђелић, делу пројекта уређења старог језгра Сремски Карловци број 136-404-307/2021-03/5 од 30.12.2021. године, IV Анекс уговора о јавној набавци радова – извођење радова на реконструкцији улице Браће Анђелић, делу пројекта уређење старог језгра Сремски Карловци број 404-307/2021-03/5-4 од 17.03.2023. године).*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.7 Огласи о јавним набавкама нису објављени у складу са прописом**

#### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Општинска управа Општине Сремски Карловци

- није објавила обавештење о закљученом уговору о јавној набавци - Санација и рестаурација западне фасаде Патријаршијског двора и фасаде Саборног храма Светог оца Николаја у Сремским Карловцима на Порталу јавних набавки и интернет страници Општине Сремски Карловци,

- за јавну набавку - Поправка оштећене коловозне конструкције и појачано одржавање улица у Сремским Карловцима није објавила позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа,

- за јавну набавку - Радови на санацији крова зграде Семинара (Богословски интернат) у Сремским Карловцима није објавила оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

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

У одазивном Општина Сремски Карловци је навела да ће се успостављањем контролних механизма од стране руководиоца одељења и контролних поступака од стране службеника за јавне набавке, спречити пропусти везани за обавештавање и оглашавање о јавним набавкама.

У остављеном року за исправљање неправилности другог приоритета, субјект ревизије је доставио Извештај број 016-1/2023-II од 6. октобра 2023. године у коме је достављен доказ да је исправљена утврђена неправилност уз навођење линка за приступ Порталу јавних набавки на коме су објављени огласи о јавним набавкама. Увидом у огласе објављене на порталу утврдили смо да је Општина Сремски Карловци предузела мере исправљања и огласе о јавним набавкама објавила у складу са Законом о јавним набавкама, и то: Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка за набавку- Изградња водоводне мреже у Прерадовићевој улици објавила је на Порталу јавних набавки; јавни позив за подношење понуда за јавне набавке: Изградња водоводне мреже у Прерадовићевој улици, Сузбијање комараца и Набавку електричне енергије објавила је на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

*(докази: увид у објављене огласе преко Портала јавних набавки <https://jnportal.ujn.gov.rs/konzola>; доказ о објављивању огласа о јавној набавци – Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива – Услуге одржавања апликативног софтвера (ознака огласа 2023/СФ26-0000871), Портал Јавног предузећа „Службени гласник“ <https://javnenabavke.e-glasnik.rs/>).*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.1.8 Неправилно уговарање наплате уговорне казне (безготовински начин измирења обавеза)**

### **2.1.8.1 Опис неправилности**

Општинска управа Општине Сремски Карловци је за наплату уговорне казне уговорила безготовински начин измирења обавеза код четири уговора о јавној набавци (Опремање локације за изградњу социјалних станова на Черату, Радови на санацији крова зграде Семинара - Богословски интернат, Радови на обнови северне и јужне фасаде Патријаршијског двора и Радови на обнови кровне конструкције и фасаде на објекту у улици Митрополита Стратимировића број 18) од укупно узоркованих јавних набавки.

### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општине Сремски Карловци је навела да у наредним поступцима јавних набавки неће закључивати уговоре у којима се наплата уговорене казне врши безготовинским начином измирења обавеза.

У остављеном року за исправљање неправилности другог приоритета, субјект ревизије је доставио Извештај број 016-1/2023-II од 6. октобра 2023. године наводи да у уговорима о јавним набавкама не уговара компензацију као начин измирења обавеза, односно као начин наплате уговорне казне. У периоду након издавања извештаја о ревизији у моделима уговора за наплату уговорне казне није уговорен безготовински начин измирења обавеза, односно модел уговора као саставни део конкурсне документације у делу који се односи на начин наплате уговорене казне сачињен је сагласно одредбама Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему, а као доказ приложене су следеће јавне набавке: Реконструкција, рестаурација и ревитализација уличне фасаде објекта на Тргу Бранка Радичевића број 11, Изградња водоводне мреже у Прерадовићевој улици Услуга израде ПТД за извођење радова на појачаном одржавању дела Прерадовићеве улице у Сремским Карловцима.

(докази: Модел уговора из Конкурсне документације за Јавну набавку Реконструкција, рестаурација и ревитализација уличне фасаде објекта на Тргу Бранка Радичевића број 11 404-109/2022-II; <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ppo/123814>; Модел уговора из Конкурсне документације за Јавну набавку Изградња водоводне мреже у Прерадовићевој улици број 404-88/2023-II <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ppo/181510>; Модел уговора из Конкурсне документације за Јавну набавку Услуга израде ПТД за извођење радова на појачаном одржавању дела Прерадовићеве улице у Сремским Карловцима 404-105/2022-II, <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ppo/122527>).

### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.9 Одређивање додатних услова супротно прописима**

### **2.1.9.1 Опис неправилности**

Општинска управа Општине Сремски Карловци је конкурсном документацијом за јавну набавку – Извођење радова на реконструкцији улице Браће Анђелић, делу пројекта уређење старог језгра Сремских Карловаца, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвидела обавезу обиласка локација, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште.

### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општина Сремски Карловци је навела да ће обратити пажњу на састав комисије за јавне набавке, како би се услови који треба да испуне понуђачи, дефинисали у складу са прописима.

У остављеном року за исправљање неправилности другог приоритета, субјект ревизије је доставио Извештај број 016-1/2023-II од 6. октобра 2023. године у коме је наведено да је Општина Сремски Карловци је прихватила препоруку Државне ревизорске институције и у наредним поступцима јавне набавке као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке није предвидела обилазак локације.



(докази: Конкурсне документације за Јавну набавку Реконструкција, рестаурација и ревитализација уличне фасаде објекта на Тргу Бранка Радичевића број 11 404-109/2022-II, <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ppo/123814>; Конкурсна документација за Јавну набавку Изградња водоводне мреже у Прерадовићевој улици број 404-88/2023-II, <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ppo/181510>; Конкурсна документација за Јавну набавку Услуга израде ПТД за извођење радова на појачаном одржавању дела Прерадовићеве улице у Сремским Карловцима 404-105/2022-II, <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ppo/122527>).

### **2.1.9.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.10 Неправилност везана за конкурсну документацију-техничке спецификације**

### **2.1.10.1 Опис неправилности**

Општинска управа Општине Сремски Карловци је у конкурсној документацији за јавну набавку - грађевински материјал за избеглице, навела техничке спецификације које у одређеним тачкама садрже позивање на робне марке односно произвођаче.

### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општина Сремски Карловци је навела да ће обратити пажњу на састав комисије за јавне набавке, како би се услови који треба да испуне понуђачи, дефинисали у складу са прописима.

У остављеном року за исправљање неправилности другог приоритета, субјект ревизије је доставио Извештај број 016-1/2023-II од 6. октобра 2023. године у коме је наведено да је Општина Сремски Карловци прихватила препоруку Државне ревизорске институције и у наредним поступцима јавне набавке, код навођења техничких спецификација, више не примењује позивање на робне марке односно произвођаче.

(докази: Техничка документација и планови из Конкурсне документације за Јавну набавку Реконструкција, рестаурација и ревитализација уличне фасаде објекта на Тргу Бранка Радичевића број 11 404-109/2022-II, <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ppo/123814>; Техничка документација и планови из Конкурсне документације за Јавну набавку Изградња водоводне мреже у Прерадовићевој улици број 404-88/2023-II, <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ppo/181510>).

### **2.1.10.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.11 Комисија за јавну набавку сузбијање комараца није имала члана комисије који има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке**

### **2.1.11.1 Опис неправилности**

Општинска управа Општине Сремски Карловци је именовала комисију за јавну набавку, а да комисија не поседује одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке (јавна набавка - Услуге сузбијања комараца).

### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општина Сремски Карловци је навела да међу запосленима нема лица која имају адекватна стручна знања за поједине предмете јавних набавки. Није наведен начин на који Општина планира да изврши мере исправљања утврђене неправилности.

У остављеном року за исправљање неправилности другог приоритета, субјект ревизије је доставио Извештај број 016-1/2023-II од 6. октобра 2023. године наводи се да међу запосленима нема лице које поседује одговарајућа стручна знања из области услуге сузбијања комараца. Општина није документовала да бар један члан комисије има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке. Комисија за јавну набавку је доставила обавештење број 404-38/2023-II да је за јавну набавку услуге сузбијања комараца на територији општине Сремски Карловци консултовали запослене на



Пољопривредном факултету, департман за фитомедицину и заштиту животне средине и на тај начин прикупили информације у вези хемијског и биолошког третмана одраслих и ларви комараца. Председник општине је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке услуге Сузбијање комараца редни број ЈН 0003 број 404-38/2023-П-2 од 27.04.2023. године. Одлуком је одређена комисија коју чине председник и два члана и три заменика члана.

*(докази: Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке услуге – Сузбијање комараца редни број ЈН 0003, број 404-38/2023-П-2 од 27.04.2023. године којом је именована комисија за јавне набавке, Изјашњење Комисије за јавне набавке број 404-38/2023-П ).*

### **2.1.11.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Општинска управа Одлуком о спровођењу отвореног поступка јавне набавке услуге - сузбијања комараца, редни број ЈН 0003, број 404-38/2023-П-2 од 27.04.2023. године формирала комисију за јавне без члана који има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке већ је консултовала запослене на Пољопривредном факултету, департман за фитомедицину и заштиту животне средине.

## **2.1.12 Извршени расходи без претходно спроведеног поступка јавне набавке**

### **2.1.12.1 Опис неправилности**

Општинска управа Општине Сремски Карловци је преузела обавезе и извршила расходе за набавку услуга мобилне телефоније у 2021. години у износу од 1,2 милиона динара без ПДВ без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене важећег Закона о јавним набавкама.

### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општина Сремски Карловци је навела да ће Општинска управа спровести одговарајући поступак набавке, односно јавне набавке у 2023. години.

У остављеном року за исправљање неправилности другог приоритета, субјект ревизије је доставио Извештај број 016-1/2023-П од 6. октобра 2023. године у коме се документује спроведен поступак набавке услуга мобилне телефоније. Начелник Општинске управе је одобрио Захтев за спровођење набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 404-24/2023-П од 9.05.2023. године. Председник Општине Сремски Карловци донео је Одлуку о спровођењу поступка набавке на које се не примењује и то услуге мобилне телефоније, р.б. 2.5 број 404-45/2023-П-2 од 12.05.2023. године. На основу наведене одлуке упућени су Позиви за подношење понуда за набавку услуга мобилне телефоније са спецификацијом услуга и моделом уговора, и то: „Телеком-у Србија“ А.Д. Београд, „Yettel-и“ д.о.о. Београд, „А1 Србија“ д.о.о. Нови Београд. Након прикупљених понуда начелник Општинске управе је донео Извештај о стручној оцени понуда број 404-45/2023-П-4 од 18.05.2023. године. Након тога је потписан Уговор за услуге мобилне телефоније број 404-45/2023-П-5 од 19.05.2023. године.

*(Докази: Одлука о спровођењу поступка набавке на које се не примењује и то услуге мобилне телефоније, р.б. 2.5 број 404-45/2023-П-2 од 12.05.2023. године, Захтев за спровођење набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 404-24/2023-П од 9.05.2023. године, Позиви за подношење понуда за набавку услуга мобилне телефоније са спецификацијом услуга и моделом уговора, и то: „Телком-у Србија“ А.Д. Београд, „Yettel-и“ д.о.о. Београд, „А1 Србија“ д.о.о. Нови Београд, Извештај о стручној оцени понуда број 404-45/2023-П-4 од 18.05.2023. године и Уговор Услуге мобилне телефоније број 404-45/2023-П-5 од 19.05.2023. године).*

### **2.1.12.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.





## **2.1.13 Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле**

### **2.1.13.1 Опис неправилности**

Општина Сремски Карловци није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер до краја 2021. године није усвојила регистар ризика уз усвојену стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева општине ограничени на прихватљив ниво.

### **2.1.13.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештај Општинска управа је навела да је предузела мере како би усвојила Регистар ризика уз усвојену Стратегију управљања ризицима Општине Сремски Карловци (линк на званичном сајту Општине Сремски Карловци: <https://sremskikarlovci.rs/2022/12/29/strategija-upravljanja-rizicima/>) и створила услове да се од 2023. године руководи писаним политикама и процедурама, да се контролним механизмима смање ризици на што мању могућу меру, да се њима постигне ефикасност и да се неправилности пословања елиминишу и тиме подигне ниво остварених циљева Општине Сремски Карловци. У прилогу је Регистар ризика децембар 2022. године, без деловодног броја, датума и меморандума (како би се утврдило да је реч о документу општине Сремски Карловци) који је потписан од стране начелнице Општинске управе.

У остављеном року за исправљање неправилности другог приоритета, субјект ревизије је доставио Извештај број 016-1/2023-II од 6. октобра 2023. године поновила је наводе из одазивног извештаја.

У поступку ревизије одазивног извештаја Општина Сремски Карловци је доставила Закључак Општинског Већа број 400-130/2023-I/1 од 4. децембра 2023. године којим се усваја Регистар ризика Општине Сремски Карловци. У тачки II овог закључка је наведено да Регистар ризика Општине Сремски Карловци чини састави део овог закључка и објавиће се на интернет странице Општине Сремски Карловци. У поступку ревизије одазивног извештаја достављен је Правилник о интерној финансијској контроли који је усвојило Општинско веће Општине Сремски Карловци.

*(Докази: Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, Закључак Општинског већа којим се усваја Регистар ризика број 400-130/2023-I/1 од 4. децембра 2023. године и Правилник о интерној финансијској контроли број 400-131/2023-I/1 од 11. децембра 2023. године).*

### **2.1.13.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **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 (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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, осим за неправилност описаној у тачки 2.1.4 Неправилности везане



за систем интерних контрола и у тачки 2.1.11 која се односи на то да комисија за јавну набавку сузбијање комараца није имала члана комисије који има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке које смо оценили као делимично задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

---

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