



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ СРЕМСКИ КАРЛОВЦИ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-1893/2018-04
Београд, 7. децембар 2018. године**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	5
Извештај о ревизији правилности пословања.....	8

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ СРЕМСКИ КАРЛОВЦИ ЗА 2017. ГОДИНУ**

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТИНЕ СРЕМСКИ КАРЛОВЦИ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТИНА СРЕМСКИ КАРЛОВЦИ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја општине Сремски Карловци за 2017. годину, који обухватају Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Сремски Карловци, део расхода и издатака је више исказан за 1.701 хиљаду динара и мање исказан за 1.701 хиљаду динара у односу на налаз ревизије и део прихода и примања више исказан за 1.915 хиљада динара и мање исказан за 1.915 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти нису одразили на резултат пословања. Део расхода и издатака у износу од 2.397 хиљада динара је извршен супротно организационој буџетској класификацији.

У консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године општине Сремски Карловци, утврђене су следеће неправилности:

- није исказана следећа нефинансијска имовина: грађевинско земљиште површине 1.488.973,15 м²; службене зграде површине 1.602,54 м²; пословне зграде у површини од 1.071,21 м²; стамбене зграде површине од 439,11 м²; улице површине 970.325 м²;
- књиговодствена евиденција не садржи податке на основу којих би се могло извршити упоређивање са подацима уписаним у јавном регистру о непокретностима и стварним правима над њима, који се води у Служби за катастар непокретности за: водоводну инфраструктуру у вредности 73.172 хиљада динара; саобраћајну инфраструктуру у вредности 27.481 хиљада динара;
- вредност нефинансијске имовине у износу од 16.124 хиљаде динара исказана је као имовина у припреми иако је иста у употреби;
- обавезе према добављачима мање исказане у износу од 1.300 хиљада динара;
- не постоји усаглашеност између групе конта краткорочна потраживања – 122 и пасивна временска разграничења – 291, у износу од 1.261 хиљаду динара и између групе конта пасивна

¹ "Службени гласник Републике Србије", број 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² "Службени гласник Републике Србије", број 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 18/15

⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 16/16, 49/16 и 107/16

временска разграничења – 291 и нефинансијска имовина у припреми и аванси – 051, у износу од 95 хиљада динара;
-вредност ванбилансне активе и пасиве је исказана више за 22.610 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије, такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник Републике Србије“, број 9/09

што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. децембар 2018. Године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Сремски Карловиц за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима општине Сремски Карловци, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Сремски Карловци је неправилно преузела обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 31.234 хиљаде динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца и остале дотације и трансфере у износу од 3.575 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима у износу 6.446 хиљаде динара; преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 4.235 хиљада динара; без спровођења поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 10.654 хиљаде динара; за дотације невладиним организацијама, без спроведеног јавног конкурса у износу од 1.799 хиљада динара, без закљученог уговора са спортским организацијама у износу од 2.282 хиљада динара и без валидне рачуноводствене документације у износу од 2.243 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Сремски Карловци није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, и то: непредузимања активности у циљу наплате потраживања по основу јавних прихода; код припреме и доношења буџета; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пружи основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

Закон о комуналним делатностима, члановима 5.и 9. предвидео је да комуналну делатност могу обављати јавна предузећа, привредна друштва или други привредни субјекти а ставом 2 (члан 5) предвидео је да комуналну делатност снабдевања водом за пиће могу обављати искључиво јавна предузећа које оснива јединица локалне самоуправе, друштво са ограниченом одговорношћу и акционарско друштво чији је једини власник јавно предузеће, односно чији је једини власник јединица локалне самоуправе (2) а у члану 3.тачка 5. је наведено да је комунална делатност и градски и приградски превоз путника. Чланом 9. под поверавањем обављања комуналне делатности подразумева се временски орочено уговорно уређивање односа у вези са обављањем комуналне делатности између једне или више јединица локалне самоуправе и вршиоца комуналне делатности,

које за циљ има пружање комуналних услуга на територији једне или више јединица локалне самоуправе или на делу територије јединице локалне самоуправе.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. децембар 2018. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	15
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	16
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	17
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	22
5. Мере предузете у поступку ревизије	23
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	24

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Сремски Карловци за 2017. годину, у финансијским извештајима општине Сремски Карловци (Напомена 5.1. и 5.3.), утврђене су неправилности које су разврстане по приоритетима односно редоследу којим треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

У консолидованом обрасцу Биланс стања:

1. нефинансијска имовина није књиговодствено евидентирана и мање је вредносно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године: грађевинско земљиште површине 1.488.973,15 м²; службене зграде површине 1.602,54 м²; пословне зграде у површини од 1.071,21 м²; стамбене зграде површине од 439,11 м²; улице површине 970.325 м² (Напомене 5.3.);
2. књиговодствена евиденција не садржи податке на основу којих би се могло извршити упоређивање са подацима уписаним у јавном регистру о непокретностима и стварним правима над њима, који се води у Служби за катастар непокретности за: водоводну инфраструктуру у вредности 73.172 хиљада динара; саобраћајну инфраструктуру у вредности 27.481 хиљада динара (Напомене 5.3.);
3. вредност нефинансијске имовине у износу од 16.124 хиљаде динара исказана је као имовина у припреми иако је иста у употреби. Од наведеног износа на стамбене грађевинске објекте у припреми се односи 1.519 хиљада динара, на саобраћајне објекте у припреми 10.941 хиљада динара и водоводну инфраструктуру у припреми 3.664 хиљаде динара (Напомене 5.3.);
4. не постоји усаглашеност између групе конта краткорочна потраживања – 122 и пасивна временска разграничења – 291, код Туристичке организације у износу од 718 хиљада динара (приликом стварања обавеза књижи се на конто 122, уместо на 131) и код Општинске управе у износу од 543 хиљаде динара (потраживања од фондова за рефундацију боловања књиже на конто 121, уместо на 122) као ни између групе конта пасивна временска разграничења – 291 и нефинансијска имовина у припреми и аванси – 051, код Општинске управе у износу од 95 хиљада динара (авансе књиже као нефинансијску имовину у припреми на конто 311115, уместо на плаћене авансе конто 291210) (Напомене 5.3.);
5. обавезе према добављачима на дан 31.12.2017. године, код директних корисника, мање исказане у износу од 1.300 хиљада динара (Напомене 5.3.);
6. вредност ванбилансне активе исказана је у већем износу за вредност објеката за потребе образовања – санација крова ОШ „23. октобар“ у износу од 12.077 хиљада динара и за вредност осталих улагања која се односи на озелењавање, кречење фасада и постављање

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

урбаног мобилијара (пројекат уређења Сремских Карловаца за Мајску скупштину) у износу од 10.533 хиљада динара (Напомена 5.3.);

7. Организациона класификација:

део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 2.397 хиљада динара, и то:

- Расходи за плате за три запослена лица на одређено време у кабинету Председника општине а систематизована у Општинској управи општине Сремски Карловци, неправилно су евидентирани у износу од 2.014 хиљада динара, на разделу Председника општине уместо на разделу Општинске управе општине Сремски Карловци (Напомене 5.1.3.1., 5.1.3.2., 5.1.3.15.);
- Расходи за накнаде члановима Комисије за попис незаконито изграђених објеката на територији општине Сремски Карловци образоване од стране Општинског већа неправилно су евидентирани у износу за 231 хиљаду динара на разделу Председника општине уместо на разделу Општинско веће општине Сремски Карловци (Напомене 5.1.3.6.);
- Расходи за електричну енергију у износу од 144 хиљада динара (Напомене 5.1.3.7.);
- Расходи за фиксну телефонију у износу од осам хиљада динара (Напомене 5.1.3.7.);

8. Економска класификација:

- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу за 1.701 хиљада динара и мањем износу за 1.701 хиљада динара, што се није одразило на резултат пословања (Напомена 5.1.3.7, Напомена 5.1.3.8., Напомена 5.1.3.9., Напомена 5.1.3.12.);
- приходи и примања у финансијским извештајима су исказани у већем износу за 1.915 хиљада динара и мањем износу за 1.915 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на резултат пословања (Напомене 5.1.1. и 5.1.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима општине Сремски Карловци препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да у пословним књигама свеобухватно евидентирају нефинансијску имовину у циљу њеног исказивања у финансијским извештајима (Напомене 5.3. – Препорука број 23);
2. да уреде књиговодствену евиденцију на начин да иста садржи податке на основу којих би се могло извршити упоређивање са подацима уписаним у јавном регистру о непокретностима и стварним правима над њима, који се води у Служби за катастар непокретности за: водоводну инфраструктуру у вредности 73.172 хиљада динара; саобраћајну инфраструктуру у вредности 27.481 хиљада динара (Напомене 5.3. – Препорука број 23)
3. имовину која је у употреби а евидентирана је као имовина у припреми правилно евидентирају; (Напомене 5.3. – Препорука број 24);
4. успоставе равнотежу између конта у активи са одговарајућим контима у пасиви (Напомене 5.3. – Препорука број 26 и Препорука број 30)

5. да обавезе у потпуности евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима у складу са њиховим настанком и на тај начин потврде њихово постојање (Напомене 5.3. - Препорука број 28);
6. да преиспитају структуру ванбилансне евиденције и изврше пренос вредности објеката за потребе образовања на стварног корисника, као и прекњижавања на одговарајућа конта нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене 5.3. - Препорука број 27);
7. да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Напомене 5.1.3.1 – Препорука број 10.2, Напомене 5.1.3.6. – Препорука број – 12.2., Напомене 5.1.3.7. – Препорука број 13.3.)
8.
 - да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (5.1.3.7. – Препорука број 13.3, Напомене 5.1.3.8. – Препорука број 14.2, Напомене 5.1.3.9. – Препорука број 15.4, Напомена 5.1.3.10. – Препорука 16, Напомене 5.1.3.12. – Препорука број 18.5)
 - да приходе и примања планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 5.1.1. и 5.1.2. – Препорука број 8)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, општина Сремски Карловци је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од најмање 31.234 хиљаде динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада запослених, на име социјалних доприноса на терет послодавца и на име осталих дотација и трансфера у износу од 3.575 хиљаде динара и то: (Напомене 5.1.3.1., 5.1.3.2. и 5.1.3.15.):
 - Скупштине општине* у износу од 17 хиљада динара који је исплаћен секретару Скупштине општине, као функционеру, за прековремени рад;
 - Председника општине* у износу од 595 хиљаде динара због:
 - неправилног заснивања радног односа са приправником у кабинету Председника општине коме је исплаћена плата у износу од 538 хиљада динара;
 - неправилне исплате прековременог рада у износу од 57 хиљаду Председнику општине и Заменику председника општине, као функционерима;
 - Општинске управе* у износу од 2.143 хиљаде динара због:
 - исплате прековремених сати запосленима, у укупном износу од 2.004 хиљаде динара, при чему право на исплату није утврђено решењем начелника општинске управе;
 - обрачуна и исплате плате за два запослена лица, у укупном износу од 139 хиљада динара, применом погрешно увећаних коефицијената и увећања на име руковођења унутрашњом јединицом;
 - Општинског правобранилаштва* због исплате плате у укупном износу од 820 хиљада динара, правобранилачком приправнику са којим је неправилног заснован радни однос.

2. Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 6.446 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим прописима, и то:

2.1. *Председник општине* у износу од 2.171 хиљаде динара за исплату накнада (Напомене 5.1.3.6. и 5.1.3.9.):

- у износу од 231 хиљада динара на име накнаде члановима Комисије за попис незаконито изграђених објеката на територији општине Сремски Карловци;

- у износу од 85 хиљада динара на име накнаде члановима Комисије за доделу стипендија студентима;

- у износу од 15 хиљада динара на име накнаде члановима Радне групе за израду Плана јавног здравља општине Сремски Карловци из реда запослених у општини Сремски Карловци;

- у износу од 475 хиљада руководиоцу Саветодавног радног тела за праћење имплементације спровођења Националне стратегије за развој спорта и примену Закона о спорту у општини Сремски Карловци и Радног тела за израду локалног акционог плана за запошљавање;

- у износу од 1.246 хиљада динара за Радне групе за писање и праћење спровођења пројеката, Радне групе за праћење и имплементације ЈАП за заштиту животне средине, Радне групе за имплементацију мастер плана одрживог развоја Фрушке горе, Радне групе за имплементацију информационих система ради побољшања рада Општинске управе и Радне групе за очување традиције и имплементацију ЈАП за младе;

- у износу од 95 хиљада динара члановима Комисије за доделу средстава на конкурс у области јавног информисања;

- у износу од 24 хиљаде динара по основу накнаде члановима Комисија за доделу средстава за удружења грађана.

2.2. *Општинско веће* у износу од 3.288 хиљада динара, за исплату накнада (Напомене 5.1.3.9.):

- у износу од 1.252 хиљаде динара члановима Радне групе за писање и праћење спровођења пројеката, Радне групе за праћење и имплементације ЈАП за заштиту животне средине, Радне групе за имплементацију мастер плана одрживог развоја Фрушке горе, Радне групе за имплементацију информационих система ради побољшања рада Општинске управе, Радне групе за очување традиције и имплементацију ЈАП за младе и Комисије за израду локалног антикорупцијског плана;

- у износу од 2.036 хиљада динара члановима Савета за израду предлога статуса општине Сремски Карловци и начина финансирања и обнове подручја културно-историјског комплекса Сремски Карловци без правног основа.

2.3. *Општинска управа* у износу од 987 хиљада динара, за исплату накнада и појединачних давања (Напомене 5.1.3.5., 5.1.3.6., 5.1.3.9., 5.1.3.16. и 5.1.3.18.):

- у износу од 151 хиљада динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, у новцу, без утврђивања стварних трошкова по основу броја дана доласка на рад и одласка са рада

- у износу од 206 хиљада динара на име накнаде члановима Комисије за попис основних средстава;

- у износу од 283 хиљаде динара на име накнаде члановима Комисије за попис непокретности;

- у износу о 149 хиљада динара за појединачна давања у области информисања;
- у износу од 198 хиљада динара за регресирање трошкова градског и приградског превоза.

3. Преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 4.235 хиљада динара (Напомена 5.3.3.1.) и то:

- *Председник општине* у износу од 73 хиљаде динара од чега 55 хиљада динара на групи конта 423000 Услуге по уговору и 18 хиљада динара на групи конта 416000 Награде запосленима и други посебни расходи
- *Општинско веће* у износу од 408 хиљада динара на групи конта 423000 Услуге по уговору
- *Општинска управа* у износу од 3.754 хиљаде динара од чега: на групи конта 423000 Услуге по уговору у износу од 583 хиљаде динара; на групи конта 424000 Специјализоване услуге у износу од 972 хиљада динара; на групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање у износу од 25 хиљада динара; на групи конта 426 Материјал у износу од 148 хиљада динара и на групи конта 511000 Зграде и грађевински објекти у износу од 2.026 хиљада динара

4. Преузела је обавезу и извршила расходе у износу од 10.654 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

(А) без спровођења поступка јавне набавке износ од 2.067 хиљада динара (Напомене 5.1.3.7., 5.1.3.9. и 5.1.3.11.) и то:

- услуге мобилног телефона у износу од 793 хиљаде динара;
- угоститељске услуге у износу од 92 хиљаде динара;
- услуге одржавања зграде у износу од 606 хиљада динара;
- услуге одржавања степеништа и гелендера и одржавање и реконструкцију пешачких стаза у износу од 576 хиљада динара.

(Б) без поштовања законских прописа у области јавних набавки у износу од 8.587 хиљада динара (Напомена 6.), и то:

-уместо одговарајућег поступка јавне набавке спроведено је шест поступака јавне набавке мале вредности након којих је закључено шест уговора у укупној вредности 4.730 хиљада динара без ПДВ односно 5.677 хиљада динара са ПДВ иако се радило о истоврсним набавкама израде пројектно-техничке документације.

- приликом спровођења јавне набавке Услуге одржавања некатегорисаних путева у грађевинском и ванграђевинском реону у Конкурсној документацији су одређени додатни услови у погледу кадровског капацитета, који нису у логичкој вези са предметом набавке;конкурсном документацијом је као услов, предвиђена обавеза обиласка локације на којој ће се изводити радови , што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште. Након спроведеног поступка закључен је уговор у вредности од 1.349 хиљада динара без ПДВ односно 1.617 хиљада динара са ПДВ.

- за услугу дизајна штампаног материјала у износу од 298 хиљада динара и за извршене услуге репарација покретних тезги у износу од 498 хиљада динара без доказа да је

приликом набавки наведених услуга обезбеђена конкуренција и да цена по којој су извршене набавке није већа од упоредиве тржишне вредности.

- за услуге постављања декоративне расвете, осветљења зграде општине Сремски Карловци-Магистрат, тако и за фасаде на зградама у ужем језгру града поводом обележавања „16 дана активизма против насиља над женама“ и предстојећих новогодишњих и божићних празника у укупном износу од 497 хиљада динара са ПДВ без доказа да је обезбеђења конкуренције и доказа да је уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене

5. Преузела обавезу и извршила расходе без спроведеног јавног конкурса у износу од 1.799 хиљада динара (Напомена 5.1.3.17.) и то:

у износу од 1.011 хиљада динара организацијама из области културе за манифестације, пројекте и програме од интереса за општину Сремски Карловци у области културе у износу од 788 хиљада динара организацијама и удружењима грађана за спровођење програма и пројеката од јавног интереса за општину Сремски Карловци за 2017. годину

6. Преузела обавезу и извршила расходе преко спортског савеза без закљученог уговора са спортским организацијама у износу од 2.282 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.17.)

7. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 2.243 хиљаде динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то:

- Црвеном крсту у износу од 2.197 хиљада динара (Напомене 5.1.3.17.);

- Карловачка гимназија су износу од 180 хиљада динара, Школи „Милан Петровић“ у износу од 25 хиљада динара и Основној школи „23. октобар“ је пренет износ од 25 хиљада динара на основу захтева без приложене одговарајуће документације; (Напомена 5.1.3.14.)

- основној школи „23. октобар“ Сремски Карловци је пренет износ од најмање 46 хиљада динара за исплату трошкова службених путовања; (Напомена 5.1.3.14.)

- предузећу „Steniks“ Сремски Карловци у износу од 606 хиљада динара (овај износ је укључен у тачку 4). (Напомена 5.1.3.11.)

8. Код припреме и доношења буџета утврђено је: да расходи за плате нису планирани у складу са ограничењима утврђеним Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекцијама за 2018. и 2019. годину; да је буџетски дефицит планиран у износу већем од 105 прихода (Напомена 4.);

9. код Прихода су утврђени недостаци и неправилности, и то:

- општина Сремски Карловци у 2017. године, није предузимала адекватне мере и није редовно слала опомене, нити је покретала поступке принудне наплате према структури прихода по основу неизмирених дуговања (Напомена 5.1.1.);

10. Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: 1) евиденција о непокретностима не садржи податке о врсти, површини, месту и адреси где се непокретност налази, лист непокретности, исправе о својини или основу коришћења; 2) евиденција непокретности није разврстана систематски по контима, хронолошки по датуму и не садржи инвентарске

бројеве, што отежава прегледност евиденције, а пре пописа није извршено усклађивање стања у помоћној књизи основних средстава са главном књигом; 3) попис потраживања и обавеза извршен је уз делимично усаглашавање стања са купцима и добављачима; 4) у пописне листе опреме није унето књиговодствено натурално стање, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине и није извршено вредносно обрачунавање имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о попису; 5) за опрему која је дата на коришћење другим правним лицима нису издавани реверси и иста није пописана на посебним пописним листама; 6) након завршеног пописа опреме у власништву општине Сремски Карловци није састављен Извештај о попису за који надлежни орган треба да донесе одлуку о усвајању, што није у складу са чланом 13. и 14. Правилника о попису (Напомена 5.3.1.)

11. Општина Сремски Карловци није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (Напомена 3.1.);

(1) Код контролног окружења (Напомене 3.1.1.) утврђено је да се не врши ажурирање интерних аката у складу са извршеним изменама законских прописа; да се одредбе наведене интерним актима разликују у односу на одредбе утврђене законима и прописима

(2) Код управљања ризицима (Напомена 3.1.2.) утврђено је да није усвојена Стратегија управљања ризиком

(3) Код контролних активности (Напомена 3.1.3.) утврђени су пропусти и неправилности:

- општина Сремски Карловци није у 2016. години није тражила сагласност од Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;

- радник на пословима обрачуна плата има могућност да врши унос и мења основне елементе на основу којих се обрачунава плата као што су коефицијенти запослених ;

- не прати се рефундација сталних трошкова од стране закупаца;

- део средстава удружењима грађана исплаћен је без претходно спроведеног конкурса;

- не врши се са дужном пажњом контрола документације и наративних извештаја достављених од организација које су добиле дотације;

- код прекорачења рока за завршетак радова нису предузете мере за наплату уговорене казне у висини од 0,2% дневно од укупне вредности предмета уговора за сваки дан прекорачења рока;

- део уговора закључених за две буџетске године нема наведен износ средстава који је обезбеђен буџетом текуће године за обавезе које ће доспевати у тој години и износ средстава који ће бити обезбеђен буџетом наредне године;

- део улазних рачуна нема заводни печат;

- за значајан број плаћања није сачињен захтев за плаћања;

- део захтева за плаћање није потписан од стране свих предвиђених лица.

- нису предузимали активности за евидентирање учешћа у оснивачком капиталу чиме је финансијска имовина општине исказана у мањем износу.

(4) Код информисања и комуникације (Напомена 3.1.4.)

Код рачуноводственог система утврђено су утврђени недостаци и неправилности, и то:

- део прихода и примања као и расхода није евидентиран у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ;
 - значајан износ датих аванса није евидентиран у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
 - део обавеза није евидентиран у пословним књигама нити исказан у финансијском извештају;
 - извештаји о приходима нису сачињени у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство;
 - председник Општине односно начелник Управе није извештаван о стању возног парка, укупном броју пређених километара, утрошку горива по возилу.
- (5) Код интерне ревизије (Напомена 3.2.)
- Општина Сремски Карловци није успоставила интерну ревизију.

ПРИОРИТЕТ 3

12. општина Сремски Карловци није прописом уредила начин задовољењу потреба грађана у области предшколског васпитања и образовања.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима општине Сремски Карловци препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да увећање плате за прековремени рад не утврђују и исплаћују функционерима; да радни однос заснивају када се претходно испуни услов да је радно место предвиђено актом о систематизацији и организацији радних места; да обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима и увећањима прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (Напомене 5.1.3.1., 5.1.3.2. и 5.1.3.15. - Препорука број 10.1, 10.3 и 10.4);
2. да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомена Напомене 5.1.3.5., 5.1.3.6., 5.1.3.9. и 5.1.3.18. – Препоруке број 11, 12.1, 14.1., 15.2, 15.3 и 15.6 и 20);
3. да преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације (Напомена 5.3.3.1. - Препорука број 29);
4. Да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама (Напомене 5.1.3.7., 5.1.3.9. и 5.1.3.11. и 6. - Препоруке број 13.2, 15.1, 15.7, 17.1 и 31);
5. да расходе за дотације удружењима и организацијама у области културе извршавају на основу спроведеног конкурса (Напомене 5.1.3.17. – Препорука број 21.3.);
6. да извршавају расходе спортским организацијама након претходно закљученог уговора (Напомене 5.1.3.17. – Препорука број 21.2. и 21.4.);
7. да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације (Напомене 5.1.3.11., 5.1.3.14. и 5.1.3.17. – Препоруке број 17.2, 19 и 21.5);
8. да расходе за плате планирају у складу са Упутством Министарства, да фискални дефицит планирају до 10% прихода, да у општем делу буџета приходе исказу по изворима финансирања, да финансијски планови садрже расходе и издатке за трогодишњи

период по буџетској класификацији, да износ дотација намењен финансирању политичких активности планирају у складу са чланом 16. Закона о финансирању политичких активности (Напомене 4 – Препорука број 6);

9. да интензивирају и предузимају ефикасније мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу јавних прихода сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији (Напомена 5.1.1. – Препорука број 7);

10. да годишњи попис на дан 31.12. текуће године спроведу у складу са прописима који регулишу ову област, а односе се на спровођење припремних радњи пре вршења пописа, вршење пописа и усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем након спроведеног пописа, како би се стање имовине реално исказало у финансијским извештајима (Напомена 5.3.1. – Препорука број 22);

11. -да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовима сегментима; да за запошљавање новозапослених на неодређено време врше уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, да када се стекну прописани услови у својим пословним књигама изврше евидентирање оснивачког капитала. (Напомене 3.1.1, 3.1.2, 3.1.3., 5.3.2 и 3.1.4 – Препоруке број 1, 2, 3, 4, 25 и 9.1), да успоставе интерну ревизију (Напомена 3.2. – Препорука број 5).

ПРИОРИТЕТ 3

12. да у складу са Законом о локалној самоуправи уреде начин задовољења потреба грађана у области предшколског васпитања и образовања (Напомена 3.1.1. – Препорука број 1).

5. Мере предузете у поступку ревизије

1. Дана 16.01.2018. године Савет за безбедност саобраћаја општине Сремски Карловци је поднео Извештај о реализацији програма коришћења средстава за финансирање унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Сремски Карловци. Општинско веће је Закључком усвојило наведени Извештај.

2. У априлу месецу 2018. године радни однос на одређено време заснован са приправником у кабинету Председника општине је истекао. Са истим лицем је Решењем заснован радни однос на одређено време у Општинској управи у кабинету Председника општине на радном месту извршилац за послове протокола и информисање са звањем млађег саветника. Наведено радно место је предвиђено изменом Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи и општинском правобранилаштву општине Сремски Карловци.

3. Решењем је запосленом лицу распоређеном на месту правобранилачког приправника престао радни однос.

4. Решењем је запослено лице премештено на радно место руководиоца Одељења за просторно планирање, урбанизам и грађевинарство чиме је остварило право на увећање по основу руковођења унутрашњом јединицом.

5. Начелник Општинске управе је у 2018. години почео доносити решење којим се утврђује право на прековремени рад. Достављени су докази у виду Решења о утврђивању права на увећање зараде на име прековременог рада, Налога са разлосима за прековремени рад, извештај запосленог о прековременом раду и електронска листа присутности запосленог.

6. Скупштина општине Сремски Карловци је у току ревизије донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама којим је утврдила висину комуналне таксе за заузеће јавне површине за време одржавања манифестација у општини Сремски Карловци.

7. Општина Сремски Карловци је у току поступка ревизије у својим пословним књигама, као финансијску имовину, евидентирала учешће у оснивачком капиталу „ДЕС“ д.о.о. Нови Сад у износу од 1.831 хиљаду динара.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општина Сремски Карловци је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Сремски Карловци мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Сремски Карловци за 2017. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ставови 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ СРЕМСКИ КАРЛОВЦИ ЗА 2017. ГОДИНУ**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	5
3. Интерна финансијска контрола	7
3.1. Финансијско управљање и контрола	7
3.1.1. Контролно окружење	7
3.1.2. Управљање ризицима	9
3.1.3. Контролне активности	10
3.1.4. Информисање и комуникације	11
3.1.5. Праћење и процена система	12
3.2. Интерна ревизија	12
4. Припрема и доношење буџета	12
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета	14
5.1. Извештај о извршењу буџета – образац 5	14
5.1.1. Приходи	14
5.1.2. Примања	31
5.1.3. Текући расходи	33
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група- 411000	33
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000	45
5.1.3.3. Накнаде у натури, група - 413000	47
5.1.3.4. Социјална давања запосленима, група - 414000	47
5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000	48
5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – група 416000.....	49
5.1.3.7. Стални трошкови, група - 421000	54
5.1.3.8. Трошкови путовања, група - 422000	61
5.1.3.9. Услуге по уговору, група - 423000	64
5.1.3.10. Специјализоване услуге, група - 424000	74
5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група - 425000	78
5.1.3.12. Материјал, група - 426000	83
5.1.3.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима, група - 451000..	89
5.1.3.14. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000	90
5.1.3.15. Остале дотације и трансфери , група – 465000.....	93
5.1.3.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000	95
5.1.3.17. Дотације невладиним организацијама, група - 481000	97
5.1.3.18. Новчане казне и казне у складу са одлуком судова и судских органа, група - 483000	104
5.1.3.19. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	105
5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину	105
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000	105
5.1.4.2. Машине и опрема – група 512000	110
5.1.4.3. Земљиште – група - 541000	112
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	113

5.3. Биланс стања	116
5.3.1. Попис имовине и обавеза	116
5.3.2. Актива	118
5.3.3. Пасива	126
5.3.3.1. Обавезе	127
5.3.3.2. Капитал.....	132
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	132
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	133
5.6. Остали делови финансијског извештаја	134
6. Јавне набавке	136
7. Потенцијалне обавезе	143

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општину Сремски Карловци чине насељено место Сремски Карловци, са катастарском Општином Сремски Карловци, у Јужнобачком округу, али припадају географској регији Срем, чији назив стоји у имену насеља. Сремски Карловци се налазе на десној обали реке Дунав, 12 км од Новог Сада и 9 км од Петроварадина. Прошлост Сремских Карловаца, живописног града на обронцима Фрушке горе, може се у континуитету пратити од 14. века. Данас су Сремски Карловци захваљујући својој славној прошлости остали важан културни и духовни центар српског народа. Према попису из 2011. године у месту живи 8.750 становника. Према степену развијености јединица локалне самоуправе општина Сремски Карловци се налази у другој групи коју чине 34 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека (Уредба о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014 годину).

Органи општине су Скупштина општине, председник општине, Општинско веће и Општинска Управа. Скупштина општине је највиши орган Општине, који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом законом и Статутом општине. Скупштина општине има 25 одборника који се бирају на четири године. У 2017. години Скупштина општине је одржала 10 седница. Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине, као и шест чланова Општинског већа које бира Скупштина општине, на период од четири године, већином од укупног броја одборника. У 2017. години Општинско веће је одржало 21 седницу.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, председника Општине им Општинског већа, образује се Општинска Управа. Општинском као јединственим органом руководи начелник. У Општинској управи основне организационе јединице су: (1) Одељење за локални економски развој и привреду; (2) Одељење за финансије и буџет; (3) Одељење за просторно планирање, урбанизам и грађевинарство; (4) Одељење за инвестиције, имовину и грађевинско земљиште; (5) Одељење за комунално стамбене послове и заштиту животне средине; (6) Одељење за друштвене делатности; (7) Одељење за инспекцијске послове; (8) Одељење за правне и скупштинске послове; (9) Одељење за општу управу и заједничке послове и (10) Кабинет председника општине.

На територији општине Сремски Карловци налази се једна основна школа „23 октобар“ и једна средња школа Карловачка гимназија Сремски Карловци.

Општина Сремски Карловци је оснивач Туристичке организације Сремски Карловци и ЈКП „Белило“ Сремски Карловци.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали

смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Припрема и доношење буџета, Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), Коришћење услуга и роба, Дотације, Преузимање обавеза и Јавне набавке. Прописи, који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

1. Закон о буџетском систему,
2. Закон о локалној самоуправи,
3. Закон о финансирању локалне самоуправе,
4. Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину,
5. Закон о општем управном поступку,
6. Закон о пореском поступку и пореској администрацији,
7. Закон о порезима на имовину,
8. Закон о безбедности саобраћаја на путевима,
9. Закон о јавној својини,
10. Закон о пољопривредном земљишту
11. Закон о основама система образовања и васпитања,
12. Закон о платама у државним органима и јавним службама,
13. Закон о раду
14. Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
15. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
16. Закон о порезу на доходак грађана,
17. Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
18. Закон о здравственом осигурању
19. Закон о социјалној заштити,
20. Закон о финансирању политичких активности,
21. Закон о спорту,
22. Закон о удружењима,
23. Закон о порезу на додату вредност,
24. Закон о јавним набавкама,
25. Уредба о буџетском рачуноводству,
26. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору
27. Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна,
28. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
29. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
30. Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година,
31. Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини,
32. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

3. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања, контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1. Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролу, информисање и комуникацију и праћење и процену система. Руководство општине Сремски Карловци одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

3.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење је веома важно за одлучивање и извршавање предвиђених активности и има кључни утицај на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине Сремски Карловци.

У поступку ревизије је утврђено да су органи општине Сремски Карловци, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Сремски Карловци, Пословника о раду Скупштине општине Сремски Карловци и Пословника о раду општинског већа, донели и следеће:

Одлуке: Одлука о општинској управи, Одлука о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине Сремски Карловци, Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину на територији општине Сремски Карловци, Одлука о локалним комуналним таксама, Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Сремски Карловци, Одлука о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта, Одлука о боравишној такси на територији општине Сремски Карловци, Одлука о објављивању огласа за давање у закуп пословног простора, Одлука о давању у закуп грађевинског земљишта, Одлука о грађевинском земљишту, Одлука о мерилима за утврђивање висини накнаде за уређивање грађевинског земљишта, Одлука о општинским административним таксама, Одлука о статусу изабраних и именованих лица, Одлука о накнадама одборника у Скупштини и платама изабраних лица у општини и платама изабраних, именованих и постављених лица у Скупштини општине Сремски Карловци, Одлуку о одређивању максималног броја запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе општине Сремски Карловци за 2017. годину.

Правилнике: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Сремски Карловци; Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених и постављених лица у општинској

управи општине Сремски Карловци; Правилник о коришћењу службених моторних возила, Правилник о критеријумима за расподелу средстава за манифестације, пројекте и програме од интереса за општину Сремски Карловци у области културе за 2017.годину; Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава или недостајућег дела средстава из Буџета општине Сремски Карловци организацијама и удружењима грађана за спровођење програма и пројеката од јавног интереса; Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Сремски Карловци.

Статут општине је донет у септембру 2008. године и након тога најзначајније одредбе истог нису мењане иако су од тада донети нови или су мењани законски и други прописи који су од утицаја на надлежности органа општине.

У складу са одредбама члана 20. став 1. тачка 4. Закона о локалној самоуправи надлежност општине је и та да се стара о задовољењу потреба грађана у области просвете, између осталог и у области предшколског васпитања и образовања. Вршење ове надлежности општина Сремски Карловци није уредила својим прописима. Послове предшколског образовања и васпитања врши Предшколска установа „Радосно детињство“ чији је оснивач град Нови Сад. Одлуком о мрежи установа које обављају делатност предшколског васпитања и образовања на територији града Новог Сада¹ уређено је да мрежу предшколских установа чини Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад с тим да је ова установа обављала делатност и у објекту који се налази у Сремским Карловцима.

Одлуком о мрежи установа које обављају делатност предшколског васпитања и образовања на територији града Новог Сада из 2017. године² (у даљем тексту: Одлука) мрежу предшколских установа чини осам предшколских установа међу којима је и ПУ „Ризница“ из Петроварадина која ће своју делатност обављати у објекту у Сремским Карловцима. ПУ „Ризница“ из Петроварадина делатност предшколског васпитања и образовања обављаће до формирања Предшколске установе на територији општине Сремски Карловци (члан 7. став 1. Одлуке).

На основу извршене анализе донетих интерних аката, њихове усклађености и примене, утврђено је:

- није донета Стратегија безбедности саобраћаја за 2017. годину, што није у складу са чланом 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима,
- општина Сремски Карловци није прописом уредила начин задовољењу потреба грађана у области предшколског васпитања и образовања што није у складу са одредбама члана 20. став 1. тачка 4. Закона о локалној самоуправи;
- коришћење, одржавање и управљање стварима у јавној својини није ближе уређено прописом надлежног органа што је предвиђено чланом 49. став 3. Закона о јавној својини,

¹ „Службени лист Града Новог Сада“, бр.33/2015)

² „Службени лист Града Новог Сада“, бр.28/2017)

- Општина Сремски Карловци није донела годишњи Програм одржавања, заштите и развоја улица и путева, који је предвиђен у члану 13. Одлуке о улицама, локалним и некатегорисаним путевима на територије општине Сремски Карловци,
- Општина Сремски Карловци није донела акт којима се уређује коришћење средстава за репрезентацију и акт о поклонима са протоколарном наменом
- председник Општине и Начелник општинске управе су доносили акта, која по питањима која уређују спадају у општа акта, чије је доношење у надлежности Скупштине
- Правилник о критеријумима за расподелу средстава за манифестације, пројекте и програме од интереса за општину Сремски Карловци у области културе није усаглашен са чланом 76. став 11. Закона о култури
- Општина Сремски Карловци није у складу са чланом 4. Одлуке о одређивању комуналних делатности и начину поверавања обављања комуналних делатности на територији општине Сремски Карловци, наводи се да Уговором који ће се закључити између општине Сремски Карловци и ЈКП „Белило“ Сремски Карловци обим посла.

Ризик

Неуспостављањем контролног окружења које подразумева успостављање адекватних писаних процедура, ствара се ризик да утврђени циљеви неће бити остварени у предвиђеном времену и на одговарајући начин.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да донесу потребна стратешка документа; да у складу са Законом о локалној самоуправи уреде начин задовољењу потреба грађана у области предшколског васпитања и образовања; донесу потребна интерна акта којим ће уредити питања из делокруга надлежности Општине, општа акта доносе у складу са законом прописаним надлежностима органа, усагласе одредбе интерних аката са одредбама законских прописа.

3.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору³, у члану 6. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

У поступку ревизије утврђено је:

- да општина није израдила стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. и 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

³ „Сл.гласник РС“, бр. 99/2011

– нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

Препорука број 2

Препоручујемо руководству општине Сремски Карловци да усвоје стратегију управљања ризиком.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорка и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

3.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- Служба за локалну пореску администрацију у току 2017. године, није достављала опомене нити је покретала поступке принудне наплате према обвезницима пореза на имовину по основу неизмирених дуговања; није утврдила обавезе и доносила решења по основу локалних комуналних такси за држање средстава за игру, коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора и других објеката привременог коришћења и заузећа јавне површине грађевинским материјалом; није достављала опомене и покретала поступке принудне наплате према обвезницима за локалне комуналне таксе за неизмирена дуговања.
- Општина Сремски Карловци није преко својих инспекција вршила контролу обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине Сремски Карловци.
- радник на пословима обрачуна плата има могућност да врши унос и мења основне елементе на основу којих се обрачунава плата као што су коефицијенти запослених
- приликом обрачуна плате чланова општинског већа примењена је основица која није у складу са Закључком Владе Републике Србије
- не прати се рефундација сталних трошкова закупаца пословног простора
- путни налози не задрже све потребне податке и не врши се контрола обрачуна истих
- трошкови репрезентације су извршавани без акта из ког би се видела сврха и намена насталих расхода
- није документовано да ли се и на који начин врши контрола документације на основу које се врше плаћања
- део уговора закључених за две буџетске године нема наведен износ средстава који је обезбеђен буџетом текуће године за обавезе које ће доспевати у тој години и износ средстава који ће бити обезбеђен буџетом наредне године

- део средстава удружењима грађана исплаћен је без претходно спроведеног конкурса
- са спортским организацијама нису закључивани уговори
- за највећи део плаћања није сачињен захтев за плаћања
- део захтева за плаћање није потписан од стране свих предвиђених лица
- највећи део улазних рачуна нема заводни печат.
- нису предузимали активности за евидентирање учешћа у оснивачком капиталу чиме је финансијска имовина општине исказана у мањем износу.

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да успоставе адекватан ниво контролних активности који ће омогућити заштиту имовине, закључивање уговора у складу са прописима, поштовање законских прописа у спровођењу поступака јавних набавки.

3.1.4. Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

У току 2017. године општина Сремски Карловци је имала пет ДКБС и то: (1) Скупштина општине Сремски Карловци, (2) Председник општине (3) Општинско веће (4) Општинску управу и (5) Општинско правобранилаштво и индиректног корисника буџетских средстава Туристичку организацију општине Сремски Карловци.

На основу извршене ревизије наведених поступака и презентованих докумената, утврђени су следећи недостаци код информационог система:

- део прихода и примања као и расхода није евидентиран у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ;
- значајан износ датих аванса није евидентиран у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- део обавеза није евидентиран у пословним књигама нити исказан у финансијском извештају;
- извештаји о приходима нису сачињени у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство;
- председник Општине односно начелник Управе није извештаван о стању возног парка, укупном броју пређених километара, утрошку горива по возилу.

Ризик

Недостатак интерних аката којима би се прописали поступци и процедуре у вези са евидентирањем прихода и примања и контролом и извршавањем расхода и издатака ствара ризик од могућих нетачних, непотпуних и неблаговремених евидентирања пословних промена, што утиче на тачност података исказаних у финансијским извештајима.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да: донесу потребна интерна акта и успоставе систем интерних контрола прописивањем поступака и процедура у поступку пријема и евидентирања књиговодствене документације, као и приликом извршења расхода и издатака; евидентирање врше на контима која су прописана Правилником; авансе евидентирају на прописаним контима; обавезе према добављачима евидентирају на основу испостављених рачуна; извештаје о приходима сачињавају у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство, обезбеде да се председник општине извештава о стању возног парка, укупном броју пређених километара, утрошку горива по возилу.

3.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

3.2. Интерна ревизија

Општина Сремски Карловци није успоставила интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴, који прописују обавезу општине да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије слаби се функција интерне контроле Општине.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да успоставе интерну ревизију.

4. Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одељење за финансије и буџет је дана

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

29.07.2016. године сачинила Упутство за припрему буџета општине Сремски Карловци за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.

Одлука о буџету општине Сремски Карловци за 2017. годину усвојена је на седници Скупштине одржаној 28.12.2016. године. Одлуком о буџету општине Сремски Карловци за 2017. годину укупни буџетски приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 330.000 хиљада динара. У наведеном износу планиран је и нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 53.000 хиљаде динара. Расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 330.000 хиљада динара и буџетски дефицит у износу од 53.000 хиљада динара. Нето финансирање у износу од 53.000 хиљада динара се односи на неутрошена средства из претходних година.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сремски Карловци за 2017. годину (Ребаланс I 27.11.2017.године) укупни буџетски приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 306.000 хиљада динара, а укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 366.000 хиљада динара. Буџетски дефицит планиран је у износу од 60 хиљада динара. У делу рачуна финансирања нето финансирање у износу од 60.000 хиљада динара се односи на неутрошена средства из претходних година.

У образложењу Ребаланса као разлог за увећање обима прихода и расхода и издатака се наводи то што је анализом остварења прихода за 10 месеци 2017. године и извршене процене њиховог остварења до краја године извршено повећање у укупном износу од 29.000 хиљада динара. Извршена је и корекција пренетих неутрошених средстава на износ од 60.000 хиљада динара. Ребалансом су текући расходи повећани за 22.269 хиљада динара а капитални издаци за 13.731 хиљаду динара.

Планирање масе средстава за плате у одлукама о буџету за 2017. годину није у складу Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину. Наведеним упутством масу средстава за исплату плата је требало планирати на нивоу исплаћених плата у 2016. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чланом 35. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину („Службени гласник РС“, бр.103/15). Одлуком о буџету за 2017. годину маса средстава за плате је планирана у износу од 57.885 хиљада динара а Ребалансом у износу од 55.001 хиљаду динара. Плате су у 2016. години исплаћене у износу од 59.514 хиљада динара с тим да наведени износ обухвата и плате исплаћене запосленима у ЈКП“Белило“ којима је исплаћен укупан износ од 14.179 хиљада динара. ЈКП“Белило“ је у 2016. години имало статус индиректног корисника буџетских средстава и сходно томе плате запосленима у овом предузећу су планиране у буџету Општине за ту годину док је у 2017. години губитком својства индиректног корисника буџетских средстава престала обавеза и могућност планирања истих у буџету Општине. Због наведеног за исплаћени износ плата запосленим у ЈКП“Белило“ требало мање планирати плате у буџету. Пошто је у 2017. години Туристичка организација постала индиректни корисник буџетских средстава запосленима у истој је требало планирати средства за исплату плата у буџету општине. Укупно планирана средства запослене у Туристичкој организацији износе 2.750 хиљада

динара. Капитални издаци за 2018. годину нереално планирани (планирани у вредности од 84 % укупних расхода и издатака за 2017. годину. У 2018. години у Одлуци о буџету капитални издаци су планирани у износу од 95.400 динара.

У поступку ревизије смо утврдили:

- да је износ за исплату плата планиран више у износу од 6.916 хиљада динара у односу на ограничење дато Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекцијама за 2018. и 2019. годину
- да је планирани фискални дефицит већи од 10% прихода
- да у општем делу буџета приходи нису исказани по изворима финансирања
- да у општем делу буџета преглед планираних капиталних издатака не садржи све планиране издатке
- да финансијски планови директних и индиректног корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији
- да износ дотација намењен финансирању политичких активности код директног корисника Скупштина општине Сремски Карловци Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету планиран је за 24 хиљаде динара мање од износа прописаног чланом 16. Закона о финансирању политичких активности.

Ризик

Уколико се настави са неправилним планирањем буџета постоји ризик да се расходи и издаци неће извршавати у складу са Законом о буџетском систему.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да плате планирају у складу са Упутством Министарства, да фискални дефицит планирају до 10% прихода и да у случају потребе прекорачења прописаног фискалног дефицита подносе захтев Министарству финансија, да у општем делу буџета приходе искажу по изворима финансирања, да финансијски планови садрже расходе и издатке за трогодишњи период по буџетској класификацији, да износ дотација намењен финансирању политичких активности планирају у складу са чланом 16. Закона о финансирању политичких активности.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – образац 5

Табела број 1: Извештај о извршењу буџета

у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно	Република	АПВ	Општина	ООСО	Донације	Остало
			(5 до 9)						
1	2		4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	194.600	190.782			190.782			
730000	Донације и трансфери	91.450	70.551	10.257	60.294				
740000	Други приходи	20.450	18.738			18.738			
770000	Мем.став за рефун.расхода	50	36			36			
780000	Тр.изм.корис.на								

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања општине Сремски Карловци за 2017. годину*

	истом нивоу								
790000	Приход из буџета								
700000	Текући приходи	306.550	280.107	10.257	60.294	209.556			
810000	Примања од прод.основ. средстава	200	445			445			
820000	Примања од продаја залиха								
840000	Примања од продаје природне имовине	250	179			179			
800000	Примања од продаје неф.имовине	450	624			624			
910000	Примања од задуживања								
920000	Примања од прод.финанс имовине								
900000	Примања од задужи.и прод.финанс имовине								
	Укупни приходи и примања	307.000	280.731	10.257	60.294	210.180		0	0

Табела: Расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно	Република	АПВ	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене	63.392	61.228	463	97	60.668			
420000	Коришћење услуга и роба	134.805	124.355	98	5.778	114.526			3.953
430000	Амортизација и употреба средстава за рад								
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања								
450000	Субвенције	4.420	4.000			2.350			1.650
460000	Донације, догације и трансфери	24.651	23.089		14.544	8.545			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	17.506	17.340	6.131	1.510	7.549			2.150
480000	Остали расходи	17.240	16.288	1.000	11.590	3.698			
400000	Текући расходи	262.014	246.300	7.692	33.519	197.336			7.753
510000	Основна средства	96.901	48.822		17.282	13.851			17.689
520000	Залихе								
540000	Природна имовина	6.000	4.999						4.999
500000	Издаци за неф.имовину	102.901	53.821		17.282	13.851			22.688
610000	Отплата главнице								
620000	Набавка финансијске имовине								
600000	Издаци за отп.глав.и наб.фин. имовине		0						0
	Укупни расходи и издаци	364.915	300.121	7.692	50.801	211.187	0	0	30.441

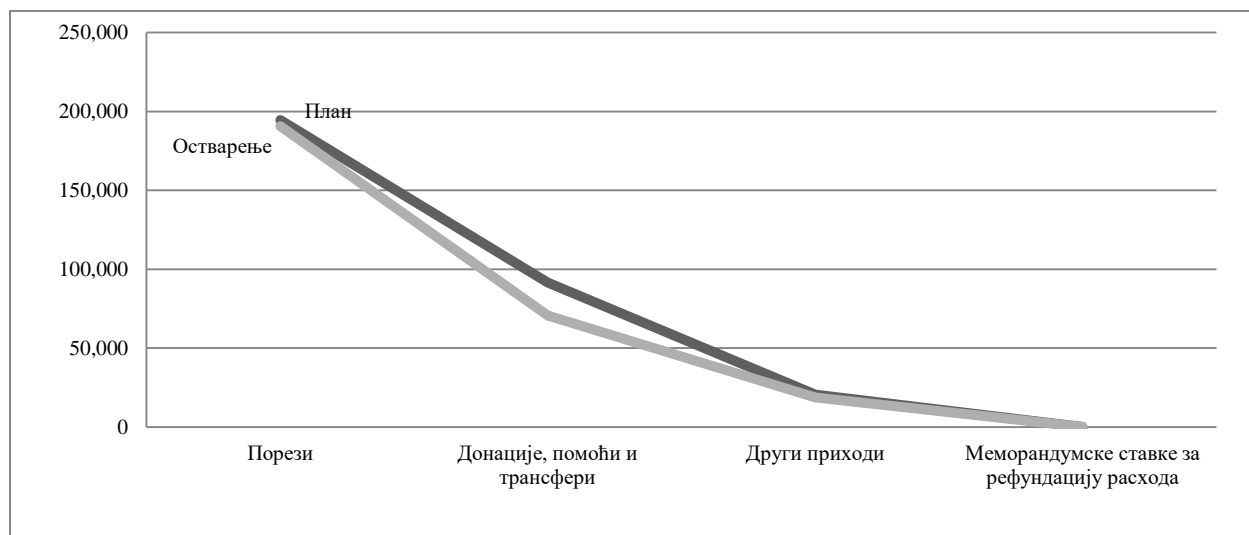
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	307.000	280.731	10.257	60.294	210.180		
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	364.915	300.121	7.692	50.801	211.187		30.441
	Буџетски суфицит			2.565	9.493			
	Буџетски дефицит	57.915	19.390			1.007		30.441
900000	Примања од задуж.и продаје финас.имовине							
600000	Изд.за отпл.глав.и наб.фин.имов.							
	Вишак примања							
	Мањак примања							
	Вишак нов.прилива			2.565	9.493			
	Мањак нов.прилива	57.915	19.390			1.007		30.441

5.1.1. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сремски Карловци за 2017. годину⁵ укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине су планирани у износу од 307.000 хиљада динара. Целокупан износ се односи на приходе и примања из буџета.

У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно остварени приходи и примања општине Сремски Карловци за 2017. годину у износу 280.731 хиљаду динара, остварени као приходи и примања из буџета.

Графикон број 1: Укупни планирани и остварени текући приходи у 2017. години у општини Сремски Карловци у хиљадама динара



⁵ „Службени лист општине Сремски Карловци“, број 35/2017

Структура планираних и остварених прихода и примања буџета општине Сремски Карловци за 2017. годину:

Табела број 2: Планирани и остварени приходи и примања општине Сремски Карловци за 2017. годину

у хиљадама динара

Конто	НАЗИВ ПРИХОДА	План укупних прихода и примања	Укупно остварени приходи и примања	План прихода и примања буџета	Остварен и приходи и примања буџета	% оствар. (7/6)	% учешћа
1	2	3	4	6	7	8	
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	306,550	280,107	306,550	280,107	91%	99.8%
710000	ПОРЕЗИ	194,600	190,782	194,600	190,782	98%	68.0%
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	120,300	118,810	120,300	118,810	99%	42.3%
711100	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	120,300	118,810	120,300	118,810	99%	42.3%
713000	Порез на имовину	61,000	60,740	61,000	60,740	100%	21.6%
713100	Периодични порези на имовину	50,000	50,293	50,000	50,293	101%	17.9%
713300	Порез на заоставштину, наслеђе и поклоне	1,500	1,130	1,500	1,130	75%	0.4%
713400	Порез на финансијске и капиталне трансакције	9,500	9,317	9,500	9,317	98%	3.3%
714000	Порез на појединачне услуге	9,300	7,975	9,300	7,975	86%	2.8%
714500	Порези, таксе, и накнаде на моторна возила	9,300	7,975	9,300	7,975	86%	2.8%
716000	Други порези	4,000	3,257	4,000	3,257	81%	1.2%
716100	Комунална такса на фирму	4,000	3,257	4,000	3,257	81%	1.2%
730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	91,450	70,551	91,450	70,551	77%	25.1%
732000	Донације и помоћи од међународних организација	400	/	400	/	/	/
732300	Текуће помоћи од ЕУ	400	/	400	/	/	/
733000	Трансфери од других нивоа власти	91,050	70,551	91,050	70,551	77%	25.1%
733100	Ненаменски трансфери од других нивоа власти	49,000	45,401	49,000	45,401	93%	16.2%
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	42,050	25,150	42,050	25,150	60%	9%
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	20,450	18,738	20,450	18,738	92%	6.7%
741000	Приходи од имовине	6,250	5,600	6,250	5,600	90%	2.0%
741100	Камате	50		50		0%	0.0%
741500	Закуп непроизведене имовине	6,200	5,600	6,200	5,600	90%	2.0%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	11,200	10,574	11,200	10,574	94%	3.8%
742100	Приход од добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	3,000	2,633	3,000	2,633	88%	0.9%
742200	Таксе и накнаде	5,400	5,090	5,400	5,090	94%	1.8%
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	2,800	2,851	2,800	2,851	102%	1.0%
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1,000	860	1,000	860	86%	0.3%
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	800	787	800	787	98%	0.3%
743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	200	73	200	73	37%	0.0%
744000	Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица	300	285	300	285	95%	0.1%
744100	Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица	300	285	300	285	95%	0.1%
745000	Мешовити и неодрђени приходи	1,700	1,419	1,700	1,419	83%	0.5%
745100	Мешовити и неодрђени приходи	1,700	1,419	1,700	1,419	83%	0.5%

770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	50	36	50	36	72%	0.0%
772000	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	50	36	50	36	72%	0.0%
772100	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	50	36	50	36	72%	0.0%
800000	Примања од продаје	450	624	450	624	139%	0.2%
810000	Примања од продаје основних средстава	200	445	200	445	223%	0.2%
81100	Примања од продаје непокретности	200	173	200	173	87%	0.1%
811100	Примања од продаје непокретности	200	173	200	173	87%	0.1%
812000	Примања од продаје покретне имовине	/	272	/	272	/	0.1%
812100	Примања од продаје покретне имовине	/	272	/	272	/	0.1%
840000	Примања од продаје природне имовине	250	179	250	179	72%	0.1%
841000	Примања од продаје земљишта	250	179	250	179	72%	0.1%
841100	Примања од продаје земљишта	250	179	250	179	72%	0.1%
7+8	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	307,000	280,731	307,000	280,731	91%	100.0%

Чланом 5. Закона о финансирању локалне самоуправе прописано је да се средства буџета јединица локалне самоуправе обезбеђују из изворних и уступљених прихода, трансфера, примања по основу задуживања и других прихода и примања утврђених законом.

Изворни приходи буџета општине Сремски Карловци

Јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, у складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе⁶.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у општинској управи и општинском правобранилаштву општине Сремски Карловци и Одлуком о општинској управи општине Сремски Карловци локална пореска администрација је организована у оквиру Одељења за финансије и буџет коју чине три запослена службеника. Надлежност локалне пореске администрације је утврђивање, контрола и наплата изворних јавних прихода који се односе на порез на имовину обвезника који воде и који не воде пословне књиге, комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору, комунална такса за коришћење простора на јавним површинама и накнаду за коришћење грађевинског земљишта.

Локална пореска администрација користи Информациони систем „ЦСА“ ад Нови Сад. Решења које издаје локална пореска администрација потписује начелник општинске управе. Решења се обвезницима достављају препорученом пошљом путем ЈП „Пошта Србије“.

На дан 31.12.2017. године од стране локалне пореске администрације нису сачињени следећи образци: Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (1) Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (прилог број 12); (2) Образац ИПД –Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13); (3) Образац ЕСДПО–Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14); (4) Образац ЕЗПО–Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15); (5) Образац ЕОПО–Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16); (6) Образац ГО – 3/1-Преглед

⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 62/2006, 47/2011, 93/2012 и 99/2013-ускл. дин. изн., 125/2014-ускл. дин. изн., 95/2015-ускл. дин. изн., 83/2016, 91/2016 – ускл. дин. изн. и 104/2016 – др.закон

стања на рачунима за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 18); (7) Образац ГО – 1-Порески бруто годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 19) и (8) Образац ГО – 2-Порески нето годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 20).

Према изјави одговорног лица наведени Обрасци (Прилози 11-20) нису сачињени јер софтверска кућа „ЦСА“ ад Нови Сад није урадила део програма везан за израду пореског завршног рачуна тј. део софтверског програма који постоји не пружа потребне податке.

Препоручујемо одговорним лицима у општини Сремски Карловци да сачињавају Обрасце прописане Правилником о пореском рачуноводству.

Према податку добијеном од општине Сремски Карловци укупан број неуручених решења који се односе на порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге је 279 у износу од 1.025 хиљада динара.

Општина Сремски Карловци није доставила тражене податке о потраживању по основу изворних јавних прихода, и то о: (1) рачности потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; (2) пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација) за рачност потраживања од пет до 10 година; (3) Потраживања од дужника у стечају или ликвидацији за које је извршена пријава потраживања за рачност преко 10 година; (4) преглед потраживања од обвезник који су избрисани из регистра. По изјашњењу одговорних лица наведени подаци нису достављени из разлога што софтверски програм „ЦСА“ нема могућност издвајања потраживања по рачности.

Одговорним лицима општине Сремски Карловци препоручујемо да за потраживања по основу изворних јавних прихода обезбеђују податке: 1) по рачности потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; 2) о пријави потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација) за рачност потраживања од пет до 10 година; 3) о потраживањима од дужника у стечају или ликвидацији за које је извршена пријава потраживања за рачност преко 10 година и 4) преглед потраживања од обвезник који су избрисани из регистра.

Према податку добијеном од општине Сремски Карловци укупан број неуручених решења који се односе на порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге је 279 и износу од 1.025 хиљада динара.

Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу одредби Закона о порезима на имовину⁷, Одлуке о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине Сремски Карловци⁸ и Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину на територији општине Сремски Карловци⁹.

⁷„Сл.гласник РС“ број 26/01.....68/14-др закон

⁸„Сл.лист општине Сремски Карловци“ број 19/13

⁹„Сл.лист општине Сремски Карловци“ број 34/16

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, конто 713121

На име пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге донето је 5.131 решење, у вредности од 31.509 хиљада динара. У 2017. години остварен је приход у износу од 31.288 хиљада динара. Укупна ненаплаћена потраживања по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге на дан 31.12.2017. године износе 20.406 хиљада динара, од чега главни дуг износи 15.329 хиљада динара а припадајуће камате износе 5.076 хиљада динара. На основу изјаве одговорног лица у 2017. години је послато 951 опомена за порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге и извршена је једна принудна наплата.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, конто 713122

На име пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге утврђена је обавеза за 48 пореских обвезника који воде пословне књиге у вредности од 10.667 хиљада динара. У 2017. години остварен је приход у износу од 19.004 хиљаде динара. Укупна ненаплаћена потраживања по основу пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге на дан 31.12.2017. године износе 890 хиљада динара, од чега главни дуг износи 319 хиљада динара а припадајуће камате износе 571 хиљаду динара.

На основу изјаве одговорног лица у 2017. години послате су четири опомене за порез на обвезника који воде пословне књиге.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да укупна потраживања са обрачунатом каматом по основу пореза на имовину износе 21.295 хиљада динара и то на (1) порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге 20.406 хиљада динара и (2) порез на имовину обвезника који воде пословне књиге 890 хиљада динара, међутим предузете мере од стране општине Сремски Карловци у циљу наплате пореза на имовину у целости нису дале одговарајуће ефекте, односно није покренут поступак принудне наплате за наплату потраживања након непоступања по послатим опоменама што није у складу са чланом 71. и чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да предузму мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

Локалне комуналне таксе

Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама¹⁰.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, конто 714513

Обрачунава се на основу члана 2. став 1. тачка 3., тарифни број 3. Одлуке о локалним комуналним таксама. Наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила. Остварен је приход по основу ове таксе од 4.398 хиљада динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, конто 716111

Обрачунава се на основу члана 2. став 1. тачка 1., тарифни број 1. Одлуке о локалним комуналним таксама. У 2017. години донета су 24 решења и остварен је приход у износу од 3.257 хиљада динара. Потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2017.

¹⁰ „Сл.лист општине Сремски Карловци“ број 17/12, 16/14, 26/15, 24/16 и 34/17

године износе 3.439 хиљада динара. На основу изјаве одговорног лица у 2017. години су послате две опомена и извршене су три принудне наплата.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама, конто 741531

Обрачунава се на основу члана 2. став 1. тачка 4., тарифни број 4. Одлуке о локалним комуналним таксама. Решења утврђује и доноси Одељење за комуналне и стамбене послове и заштиту животне средине, док локална пореска администрација врши књижење извода по уплатама. У 2017. години донето је 40 решења и остварен је приход у износу од 1.527 хиљада динара. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2017. године износе 334 хиљаде динара.

Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења, конто 741533

Обрачунава се на основу члана 2. став 1. тачка 7. и тарифног броја 7. Одлуке о локалним комуналним таксама. У 2017. години остварен је приход у износу од 253 хиљаде динара. Увидом у узорковану документацију и на основу изјаве одговорног лица утврђено је да се овај приход односи на заузеће јавне површине за учешће винара и виноградара на манифестацији „Карловачка берба грожђа 2017“ у Сремски Карловцима.

Ова врста прихода је остварена на основу Ценовника за учешће на манифестацији „Карловачка берба грожђа 2017“ у Сремски Карловцима¹¹ донетом од стране Председника општине. Одлуком о комуналним таксама¹² у оквиру таксене тарифе број 4. Под редним број 10. прописано је да коришћење јавних површина у Сремским Карловцима за време одржавања манифестација типа „Карловачка берба грожђа“ и сл., таксу-накнаду за коришћење утврђује посебним актом председник Општине Сремски Карловци. Чланом 18. Закона о финансирању локалне самоуправе¹³ прописано је да актом скупштине јединице локалне самоуправе, којим се уводи локална комунална такса, утврђују се обвезници, висина, олакшице, рокови и начин плаћања локалне комуналне таксе. Супротно наведеном Скупштина општине Сремски Карловци је у Одлуци о комуналним таксама у оквиру тарифе број 4. редни број 10. прописала право да комуналну таксу за заузеће јавне површине за време одржавања манифестација посебним актом утврђује председник општине Сремски Карловци. Укупна потраживања на дан 31.12.2017. године износе 32 хиљаде динара.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом, конто 741535

Обрачунава се на основу члана 2. став 1. тачка 8. и тарифног броја 8. Одлуке о локалним комуналним таксама. У 2017. години остварен је приход у износу од 53 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Одлуком о комуналним таксама у оквиру тарифног број 4. редни број 10. прописано је право да комуналну таксу за заузеће јавне површине за време одржавања манифестација посебним актом утврђује председник општине Сремски Карловци што није у складу са чланом 18. Закона о финансирању локалне самоуправе

¹¹ Ценовник број:352-1/2017-IX-1 од 30.06.2017. године

¹² „Сл.лист општине Сремски Карловци“ број 17/12

¹³ „Сл. гласник РС“, бр. 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013 - усклађени дин. изн., 125/2014 - усклађени дин. изн., 95/2015 - усклађени дин. изн., 83/2016, 91/2016 - усклађени дин. изн., 104/2016 - др. закон и 96/2017 - усклађени дин. изн.

- за 253 хиљаде динара више је исказана комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења, конто 741533, а мање је исказана за исти износ Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама, конто 741531- што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- да у 2017. години није издато ниједно решење и није остварен приход за следеће комуналне таксе: (1) Тарифни број 2-Комунална такса за коришћење рекламних паноа; (2) Тарифни број 5-Комунална такса за држање средстава за игру-,забавне игре“;
- да општина Сремски Карловци у 2017. години није предузела мере за наплату потраживања по основу комуналних такси у укупном износу од 3.805 хиљада динара, и то: (1) комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору 3.439 хиљада динара, (2) комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама 334 хиљаде динара и (3) комуналне такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења 32 хиљаде динара, путем слања редовних опомена свим дужницима, односно није покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања након непоступања по послатим опоменама што није у складу са чланом 71. и чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да приходе у својим пословним књигама евидентирају у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство; да врше наплату локалних комуналних такси у складу са донетим актима Скупштине општине; да предузму мере за наплату потраживања по основу локалних комуналних такси сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

Предузета мера у току ревизије:

Скупштина општине Сремски Карловци је у току ревизије донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама¹⁴ којим је утврдила висину комуналне таксе за заузеће јавне површине за време одржавања манифестација у општини Сремски Карловци.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, конто 714562

Обрачунава се на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Сремски Карловци¹⁵ коју је донела Скупштина општине дана 04.03.2010. године. У току 2017. године остварен је приход у износу од 1.787 хиљада динара. Укупан износ потраживања на дан 31.12.2017. године износи 3.090 хиљада динара. У 2017. години нису предузимане мере за наплату потраживања.

Чланом 5. став 1. Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Сремски Карловци прописано је да ће обвезници плаћања накнаде који комуналне услуге плаћају преко јединствене уплатнице ЈКП „Информатика“ плаћање вршити месечно преко јединствене уплатнице до рока одређеног на јединственој

¹⁴ „Сл.лист општине Сремски Карловци“ број 31/18

¹⁵ „Сл.лист општине Сремски Карловци“ број 1/10

уплатници. Општинска управа општине Сремски Карловци је закључила Уговор о налогу¹⁶ као и Анекс Уговора о налогу¹⁷ са ЈКП „Информатика“ Нови Сад, којим се даје овлашћење ЈКП „Информатика“ Нови Сад да у своје име а за рачун Општинске управе општине Сремски Карловци врши наплату посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

Општинско веће општине Сремски Карловци је донело Предлог Програма коришћења наменски средстава за заштиту и унапређење животне средине општине Сремски Карловци за 2017. годину¹⁸. Министарство пољопривреде и заштите животне средине је дописом¹⁹ дало Сагласност на наведени Предлог Програма. Општинско веће је на седници дана 11.04.2017. године донело Годишњи Програм заштите животне средине општине Сремски Карловци за 2017. годину²⁰. Одељење за комунално стамбене послове и заштиту животне средине је дана 26.03.2018. године упутило Министарству пољопривреде и заштите животне средине Извештај о реализацији Годишњег програма заштите животне средине општине Сремски Карловци за 2017. годину²¹.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да укупна потраживања по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине износе 3.090 хиљада, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што није у складу са чланом 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

Приходи од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини, конто 741522.

У 2017. години општина Сремски Карловци је остварила приход у износу од 16 хиљада динара. Општинска управа општине Сремски Карловци је 24.05.2017. године упутила Министарству пољопривреде и заштите животне средине Управи за пољопривредно земљиште, Захтев за давање сагласности на Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију општине Сремски Карловци²² за 2017. годину. Министарство је дало Сагласност број 320-11-04208/2017-14 од 29.05.2017. године, након чега је Скупштина општине Сремски Карловци, дана 14.06.2017. године донела Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта и општини Сремски Карловци²³.

Општинска управа се захтевом број 320-1/2018-ХП-3 од 25.01.2018. године обратила Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управи за пољопривредно земљиште, за добијање сагласности на Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији општине Сремски Карловци (I круг). Министарство је дана 07.02.2018. године дало сагласност на наведену

¹⁶ Уговор о налогу број:352-101 од 31.12.2015. године

¹⁷ Анекс Уговора о налогу број:352-101/2015-I од 26.12.2017. године

¹⁸ Број:501-6/2017-IX од 14.03.2017. године

¹⁹ Допис број: 400-00-519/2017-09 од 21.03.2017. године

²⁰ „Сл.лист општине Сремски Карловци“ број 8/17

²¹ Број:501-6/2017-IX од 26.03.2018. године

²² Број:320-1/2017-ХП-14 од 24.05.2017. године

²³ „Сл.лист општине Сремски Карловци“ број 16/17

Одлуку. Општинска управа се захтевом број 320-7/2018-ХШ-3 од 22.03.2018. године обратила Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управи за пољопривредно земљиште, за добијање сагласности на Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији општине Сремски Карловци (II круг). Министарство је дана 23.03.2018. године дало сагласност на наведену Одлуку. На основу Правилника о условима и поступку давања у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини²⁴ и члана 1. Одлуке о одређивању надлежног органа за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини²⁵, председник општине Сремски Карловци је дана 12.02.2018. године донео Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у општини Сремски Карловци²⁶ (I круг) и дана 23.03.2018. Одлуку²⁷ (II круг).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Скупштина општине Сремски Карловци није донела у року, до 31.03. текуће године Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2017. годину, већ са закашњењем, дана 14.06.2017. године, што није у складу са чланом 60. став 4. Закона о пољопривредном земљишту;
- Председник општине Сремски Карловци није донео Одлуке о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у општини Сремски Карловци до 01.06. текуће године, тј. у прописаном року, већ са закашњењем, дана 12.02.2018. године (I круг) и 23.03.2018. (II круг), што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о пољопривредном земљишту;
- Општинска управа општине Сремски Карловци није доставила Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у општини Сремски Карловци, што није у складу са чланом 71. став 3. Закона о пољопривредном земљишту, којим је у првом делу прописано да су јединице локалне самоуправе дужне да Министарству доставе извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини до 10. новембра текуће године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Сремски Карловци и Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у општини Сремски Карловци донесу у прописаном року; да Министарству пољопривреде, водопривреде и шумарства подносе извештај у року које предвиђа Закон о пољопривредном земљишту.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта, конто 741534 се сагласно одредбама члана 45. Закона о комуналним делатностима²⁸ не утврђује од 01.01.2014. године.

У 2017. години по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта општина Сремски Карловци је остварила приход у износу од 2.938 хиљада динара, по основу потраживања из претходног периода. Потраживања на дан 31.12.2017. године износе 4.258

²⁴ „Сл.гласник РС“, бр.16/2017 и 111/2017

²⁵ „Сл.лист општине Сремски Карловци“ број 14 /11

²⁶ „Сл.лист општине Сремски Карловци“ број 6/18

²⁷ „Сл.лист општине Сремски Карловци“ број 14/18

²⁸ „Сл. гласник РС“, број 103/11

хиљада динара од чега је главни дуг 2.204 хиљаде динара, а припадајуће камате 2.053 хиљаде динара. На основу писане информације одговорног лица, на дан 01.01.2014. године по укидању накнаде за коришћење грађевинског земљишта укупан дуг је износио 12.841 хиљаду динара. Од 01.01.2014.-31.12.2017. године наплаћено је по овом основу 12.525 хиљада динара.

Према писаној информацији одговорног лица, накнада за коришћење грађевинског земљишта се ручно пратила и као таква уносила у апликативни систем ЛПА. У 2017. години ова врста прихода је остварена делом из две принудне наплате и делом по основу репограма из 2016. године. Евиденција обвезника (задужење, уплате дуга) врши локална пореска администрација У 2017. години нису предузимане мере за наплату потраживања.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да укупна потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта износе 4.258 хиљада динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што није у складу са чланом 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта, конто 742253.

Изменама и допунама Закона о планирању и изградњи²⁹ укинута је наплата накнаде за уређивање грађевинског земљишта, а истовремено је уведен допринос за уређивање грађевинског земљишта, са роком примене од 01.03.2015. године. У складу са Одлукама о накнадама за уређивање грађевинског земљишта. Накнаду за уређење грађевинског земљишта плаћа инвеститор, а на основу уговора о накнади за уређење грађевинског земљишта. Одељење за урбанизам и грађевинско земљиште је вршило обрачун и наплату накнаде грађевинског земљишта по закљученим уговорима. Уплата је вршена директно на уплатне рачуне јавних прихода. Како се наводи даље у писаној информацији обавезе по овом основу настале су претходном периоду а односе се на склопљене уговоре о легализацији објеката. Укупно по евиденцији је склопљено 903 уговора са физичким и 23 уговора са правним лицима. Укупно остварени приход по овом основу у 2017. години износи 3.074 хиљаде динара. Потраживања на дан 31.12.2017. године по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта износе 8.910 хиљада динара. У 2017. години нису предузимане мере за наплату потраживања.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су дуговања обвезника по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта са стањем на дан 31.12.2017. године су 8.910 хиљада динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што није у складу са чланом 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да преузму одговарајуће мере за наплату потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

²⁹ “Сл. гласник РС”, број 72/09, 81/09-испр., 64/10-одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13-одлука УС, 50/13-одлука УС, 98/13-одлука УС, 132/14 и 145/14)

Допринос за уређење грађевинског земљишта, конто 741538.

У 2017. години, на овом конту евидентиран је приход у износу од 706 хиљада динара. Општина Сремски Карловци је допринос за уређивање грађевинског земљишта уредила Одлуком о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта³⁰. Према писаној информацији одговорног лица обрачун доприноса за уређење грађевинског земљишта у 2017. години вршило је Одељење за просторно планирање, урбанизам и грађевинарство, обрачун се вршио у оквиру обједињене процедуре у поступку издавања грађевинске дозволе у складу са Законом о планирању и изградњи и Одлуком о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта. Надлежно одељење за издавање решења о грађевинској дозволи је Одељење за просторно планирање, урбанизам и грађевинарство општине управе општине Сремски Карловци. Укупан број издатих решења у 2017. години је 20.

Боравишна такса, конто 714552.

Општина Сремски Карловци је у току 2017. године остварила приход од боравишне таксе у износу од 1.439 хиљаде динара. Висина боравишне таксе утврђена је у износу од 140 динара дневно на основу Одлуке о боравишној такси на територији општине Сремски Карловци³¹ коју је донела Скупштина општине Сремски Карловци.

У 2017. години општина није преко својих инспекција вршила контролу обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине Сремски Карловци.

У поступку ревизије утврђено је да општина Сремски Карловци није преко својих инспекција вршила контролу обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине Сремски Карловци што није у складу са чланом 118. став 7. тачка 10. Закона о туризму.

Препоручујем одговорним лицима општине Сремски Карловци да предузму активности на вршењу контроле обрачуна и наплате боравишне таксе.

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, конто 742151.

Остварен је приход у износу од 1.875 хиљада динара и односи се на приход који је на тржишту остваривало ЈКП „Белило“ Сремски Карловци као индиректни корисник буџета општине Сремски Карловци. Приход је уплаћивала ЈКП „Информатика“ Нови Сад на основу Уговора о налогу³² којим је прописано да се ЈКП „Информатика“ Нови Сад обавезује да у своје име а за рачун Општинске управе врши наплату одношења смећа. Уговор је раскинут дана 31.10.2016. године. Измиривање преосталих обавезе по уговору који је био на снази до 31.10.2016. године је настављено током 2017. године.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине, односно индиректни корисници њиховог буџета, конто 742152.

³⁰ „Сл.лист општине Сремски Карловци“ број 4 /15

³¹ „Сл.лист општине Сремски Карловци“ број 17/12

³² Уговор о налогу број:352-101 од 31.12.2015. године

У току 2017. године на име прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини остварено је укупно 731 хиљада динара и то од прихода од закупа пословног простора.

Администрирање овог прихода врши Одељење за инвестиције, имовину и грађевинско земљиште. Издавање у закуп пословног простора врши се на основу Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда³³ на основу чега Комисија за давање у закуп непокретних ствари у јавној својини општине Сремски Карловци доноси Одлуку о објављивању огласа за давање у закуп пословног простора. У 2017. години издате су 82 фактуре у вредности од 1.417 хиљада динара. На основу табеларног прегледа датог од стране Одељења за инвестиције, имовину и грађевинско земљиште као и Одељења за буџет и финансије, у 2017. години у евиденцији пословних простора општине Сремски Карловци налази се 13 јединица пословних простора, од чега је на дан 31.12.2017. године издато у закуп три јединица пословног простора са накнадом и девет пословних простора без накнаде, једна јединица пословног простора није издата у закуп.

Табела број 3: Табеларни приказ пословног простора на дан 31.12.2017. године

Ред бр	Опис	Број јединица	Површина у м ²
1.	Пословни простор који није издат у закуп (Празан пословни простор)	1	19,91
2.	Пословни простор издат на неодређено време	7	677,96
3.	Пословни простор издат на 10 година	1	87,33
4.	Пословни простор издат на 5 година	1	273,00
5.	Пословни простор издат на 3 године	1	953,00
6.	Пословни простор издат без уговора	2	1.574,00
	УКУПНО:	13	3.585,20

Општина Сремски Карловци је у току 2017. године, након спровођења поступка јавног надметања, закључила два уговора о закупу пословног простора.

На дан 31.12.2017. године, ненаплаћена потраживања по основу закупа пословног простора у јавној својини општине Сремски Карловци износе 4.058 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- за потраживања по основу закупа пословног простора у јавној својини општине Сремски Карловци у 2017. години нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што није у складу са чланом 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.
- пет јединица пословног простора дато је на коришћење без накнаде и без обавезе плаћања текућег одржавања и сталних трошкова (струја, грејање, вода, чишћење) што није у складу са чланом 12. став 8. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом којим је утврђено да хуманитарним организацијама које имају за циљ помоћ оболелој деци и лицима са инвалидитетом, удружењима грађана из области здравства, културе, науке, просвете, спорта, социјалне и дечије заштите, парламентарним политичким странкама, који пословни простор не користе за стицање прихода, добровољним организацијама које учествују

³³ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2012, 48/2015, 99/2015, 42/2017 и 94/2017

у спасилачким акцијама, може се дати у закуп пословни простор, уз обавезу плаћања закупнине у висини од 20% од процењене тржишне вредности закупнине;

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да предузму одговарајуће мере за наплату потраживања по основу закупа пословног простора сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији; да приликом издавања пословног простора у закуп поштују одредбе Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и Закона о буџету Републике Србије.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина, конто 742153.

У 2017. години остварен је приход у износу од 27 хиљада динара и односи се на закуп грађевинског земљишта. Закуп грађевинског земљишта утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о давању у закуп грађевинског земљишта³⁴, Одлуке о грађевинском земљишту³⁵ и Одлуке о мерилима за утврђивање висини накнаде за уређивање грађевинског земљишта³⁶. Администрирање овог прихода врши организациона јединица управе општине надлежна за грађевинско земљиште.

Према писаној информацији одговорног лица на дан 31.12.2017. године укупна ненаплаћена потраживања на име закупа грађевинског земљишта износе 1.225 хиљада динара. У 2017. години нису предузимане мере за наплату потраживања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- потраживања по основу закупа грађевинског земљишта укупно износе 1.225 хиљада динара а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што није у складу са чланом 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да предузму одговарајуће мере за наплату потраживања по основу закупа грађевинског земљишта сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

Општинске административне таксе, конто 742251.

Остварене су у износу од 749 хиљаде динара, на основу Одлуке о општинским административним таксама³⁷.

Такса за озакоњење објеката у корист нивоа општина, конто 742255.

У 2017. години остварен је приход у износу од 1.267 хиљада динара. Поступак озакоњења објеката спроводи се у складу са Законом о озакоњењу објеката³⁸. Надлежност за решавање предмета из поступка легализације објеката поднетих по захтеву странака и озакоњења објеката отворених по службеној дужности врши Одељење за просторно планирање, урбанизам и грађевинарство.

³⁴ „Сл.лист општине Сремски Карловци“ број 12/03 и 13/04

³⁵ „Сл.лист општине Сремски Карловци“ број 3/16

³⁶ „Сл.лист општине Сремски Карловци“ број 12/03 и 3/05

³⁷ „Сл.лист општине Сремски Карловци“ број 17/08, 8/10 и 30/15

³⁸ „Сл. гласник РС“ број 96/15

Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје, конто 743324.

У току 2017. године остварени су приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у износу од 787 хиљада динара. Председник општине Сремски Карловци је донео Решење о именовању чланова општинског савета за безбедност саобраћаја на путевима општине Сремски Карловци³⁹. Општинско веће општине Сремски Карловци је донело Програм коришћења средстава за финансирање унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Сремски Карловци за 2017. годину, број:344-3/2017-I/1 од 25.01.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Председник општине је донео Решење о именовању чланова општинског савета за безбедност саобраћаја на путевима општине Сремски Карловци што није у складу са чланом 8. став 2. Закона о безбедности саобраћаја на путевима којим је прописано да извршни орган јединице територијалне аутономије, односно јединице локалне самоуправе, општинско веће, односно градско веће, може да оснује тело за координацију (комисија, савет и сл.), ради усклађивања послова безбедности саобраћаја на путевима који су из делокруга јединице територијалне аутономије, односно јединице локалне самоуправе;
- Скупштина општине Сремски Карловци није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Сремски Карловци што није у складу са чланом 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима којим је прописано да Скупштине јединица територијалне аутономије, односно јединица локалне самоуправе, доносе стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју у складу са Националном стратегијом и Националним планом;
- у току 2017. године Општинско веће општине Сремски Карловци није најмање два пута годишње поднело извештај скупштини о стању безбедности саобраћаја на подручју општине што није у складу са чланом 14. став 2. Закона о безбедности саобраћаја на путевима којим је прописано да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе - општинско веће, подноси скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја на том подручју најмање два пута годишње.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да именовање чланова општинског савета за безбедност саобраћаја на путевима општине Сремски Карловци врши надлежни извршни орган односно Општинско веће; да Скупштина општине доносе стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Сремски Карловци и да подносе извештаје у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима.

Дана 16.01.2018. године Савет за безбедност саобраћаја општине је поднео Извештај о реализацији програма коришћења средстава за финансирање унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Сремски Карловци⁴⁰. Општинско веће је Закључком⁴¹ усвојило наведени Извештај.

³⁹ Решење број:020-95/2016-V од 30.11.2016. године и број:020-45/2017-I/2 од 05.10.2017. године, „Сл.лист општине Сремски Карловци“ број 25/17

⁴⁰ Број:020-45/2017-I/2 од 16.01.2018. године

⁴¹ Број: 344-3/2018-I/1 од 01.02.2018. године

Остали приходи у корист нивоа општина, конто 745151

У 2017. години остварен је приход у укупном износу од 1.419 хиљада динара. Структуру оствареног прихода чини 1) уплате по основу комуналне таксе за заузеће јавне површине за „Карловачку бербу грожђа за 2017. годину“ у износу од 1.390 хиљада динара по основу донетог Ценовника за учешће у овој манифестацији; 2) уплата неутрошених средстава библиотеке града Новог Сада огранак у Сремским Карловцима и 3) уплата у буџет општине по основу рефундације за потрошњу изнад лимита на мобилним телефонима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су за износ од 1.390 хиљада динара више исказани Остали приходи у корист нивоа општина, конто 745151, а мање је за исти износ исказана Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама, конто 741531, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; да предузимају мере за наплату потраживања.

Трансфери од других нивоа власти (733000)

Општина Сремски Карловци је у току 2017. године остварила приходе по основу трансфера од других нивоа власти у износу од 70.551 хиљаду динара, и то:

- функционални трансфери од Републике у корист нивоа општина, конто 743153 у износу од 561 хиљаду динара, и то за изборе за председника Републике Србије.

- текући наменски трансфери у ужем смислу од Републике у корист нивоа општина, конто 733154 у износу од 2.940 хиљада динара и то за: куповину сеоских кућа са окућницом у износу од 2.530 хиљада динара, помоћ социјално угроженим, избеглим и интерно расељеним лицима у износу од 375 хиљада динара и рефундирање трошкова сахране у износу од 35 хиљада динара.

- текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АПВ у корист нивоа општина, конто 733156 у износу од 5.132 хиљаде динара, и то за: социјалну заштиту у износу од 1.433 хиљаде динара, предузетничко оснаживање младих у износу од 880 хиљада динара, регресирање превоза студената у износу од 290 хиљада динара, регресирање превоза ученика средњих школа у износу од 981 хиљаду динара, пролећни фестивал вина у износу од 1.300 хиљада динара, четврту међународну конференцију у износу од 150 хиљада динара и јавни рад у износу од 99 хиљада динара.

- ненаменски трансфери од АП Војводина у користи нивоа општина -конто 733158, остварени су у укупном износу од 36.768 хиљада динара;

- капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина – конто 733251 у укупном износу од 6.756 хиљада динара и то за: формирање Центра за ходочашће, туризам и едукацију „СИОН“ у износу од 1.000 динара и грађевински материјал, намештај и електро уређаје за избеглице у износу од 5.756 хиљада динара;

- капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа општина – конто 733252 у износу од 18.394 хиљада динара, и то за: реконструкцију црпне

станице у износу од 3.952 хиљаде динара; пројекат проширења пута Сремски Карловци-Стражилово у износу од 900 хиљада динара; идејно решење за проширење пута Сремски Карловци-Стражилово у износу од 1.525 хиљада динара, план детаљне регулације потес Ровине у износу од 750 хиљада динара, реконструкција кошаркашких терена, атлетске стазе и стазе за скок у даљ у износу од 1.500 хиљада динара, канализација употребљених вода – фаза 2 у износу од 8.717 хиљада динара и израда кућица – штандова за продају традиционалних производа из Сремских Карловаца у износу од 1.950 хиљада динара.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, конто 772000.

Остварени приход у 2017. години износи 36 хиљада динара. Приходи су остварени по основу рефундација РФЗО за исплаћена породилска боловања.

Ризик

Уколико се настави са непредузимањем адекватних мера за наплату потраживања по основу јавних прихода општине Сремски Карловци постоји ризик да ће доћи до застарелости права на наплату.

Препорука број 7

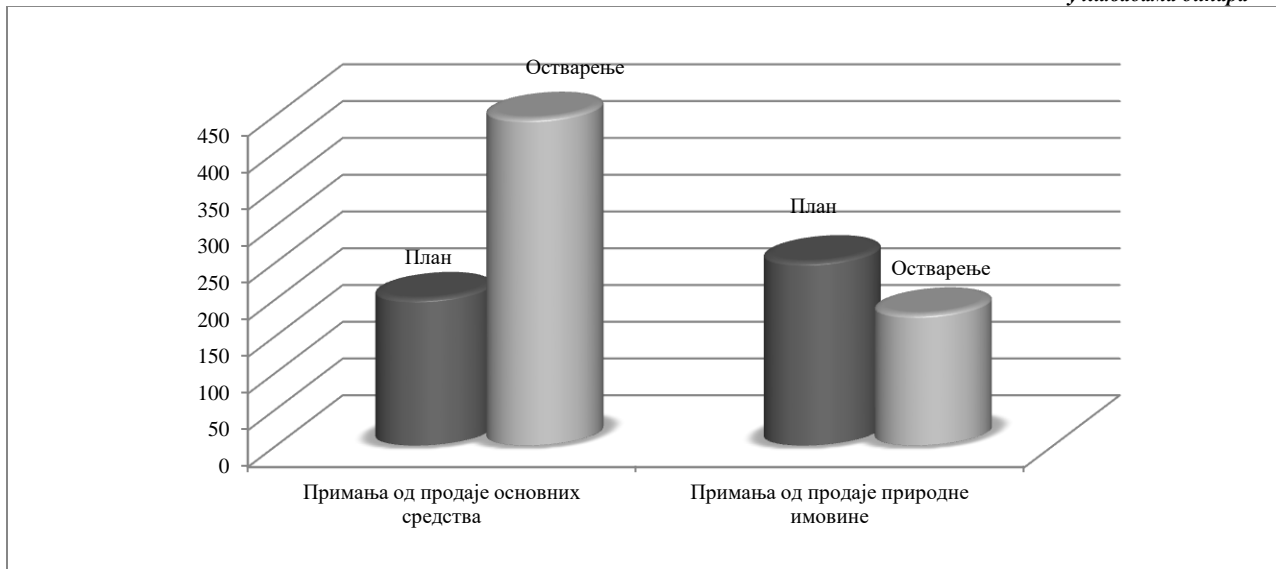
Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да интензивирају и предузимају ефикасније мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу јавних прихода сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

5.1.2. Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем. У општини Сремски Карловци примања од продаје нефинансијске имовине (800000), у 2017. години, планирана су у износу од 450 хиљада динара а остварена су у износу од 650 хиљада динара.

Графикон број 2: Укупна планирана и остварена примања за 2017. годину у општини Сремски Карловци

у хиљадама динара



Примања од отплате станова у корист нивоа општина, конто 811153 остварена су у укупном износу од 174 хиљаде динара и то по основу отплате рата за два стана.

Администрирање овог прихода врши Одељење за урбанизам, комуналне послове и заштиту животне средине. Примања евидентирана на овом конту односе се на откуп два стана на рате по основу правоснажног Решења основног суда у Новом Саду.

Примања од продаје покретних ствари у корист нивоа општина, конто 812151 остварена су у износу од 272 хиљаде динара на основу Одлуке о расхоровању и продаји отпадног материјала – секундарних сировина⁴². Чланом 2. наведене Одлуке прописано је да ће се отпадни материјал продавати непосредном погодбом у виђеном стању и комплетној количини по тренутним слободним тржишним ценама у року од 15 дана од дана доношења ове Одлуке. Закључен је Уговор о продаји и куповини отпадног материјала између општине Сремски Карловци и купца дана 27.11.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су за износ од 272 хиљаде динара више исказана Примања од продаје покретних ствари у корист нивоа општина, конто 812151, а мање су исказана за исти износ Примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа општина, конто 813151, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да примања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; да купци измирују своје обавезе у складу са закљученим Уговорима.

Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина, конто 841151 остварена су у износу од 179 хиљаде динара по основу отуђења грађевинског земљишта. На основу члана 70. Закона о планирању и изградњи начелник општинске управе је донео Решење⁴³ којим је усвојен захтев физичког лица за отуђење грађевинског земљишта. У образложењу решења се наводи да цена за отуђење предметних парцела, из јавне својине непосредном погодбом, утврђена је на основу процене тржишних вредности непокретности коју је на тражење овог органа, доставила Пореска управа Филијала Петроварадин, експозитура Сремски Карловци.

Ризик

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем прихода и примања супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредби о буџетском рачуноводству постоји ризик од погрешног исказивања прихода и примања у финансијским извештајима.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да приходе и примања планирају, евидентирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом

⁴² Одлука број:352-117/2017-IX од 16.11.2017 године

⁴³ Решење број: IV-464-3/16 од 05.01.2017. године

5.1.3. Текући расходи

5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група- 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела број 4: Плате, додаци и накнаде запослених у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.250	1.250	1.187	1.187	95	100
2	Општинско веће	1.800	1.800	1.727	1.727	96	100
3	Председник општине	3.600	3.560	3.456	1.918	54	55
4	Општинско правобранилаштво	1.800	1.800	1.715	1.715	95	100
5	Општинска управа	35.854	35.854	35.331	36.869	103	104
6	Укупно организационе јединице	44.304	44.264	43.416	43.416	98	100
7	УКУПНО ОПШТИНА СРЕМСКИ КАРЛОВЦИ - Група 411000	46.654	46.614	45.687	45.687	98	100

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су у складу са Законом о локалној самоуправи⁴⁴, Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору⁴⁵, Законом о платама у државним органима и јавним службама⁴⁶, Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁴⁷, Законом о систему плата запослених у јавном сектору⁴⁸, Законом о раду⁴⁹, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁵⁰, Законом о регистру запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава⁵¹, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁵² и Анексом посебног колективног уговора за државне органе⁵³.

На предлог Владе Републике Србије Народна скупштина је донела Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава који је објављен у „Службеном гласнику РС“, број 116/14 од 27. октобра 2014. године. Основни разлози за доношење овог закона садржани су у потреби да се обезбеди стабилност јавних финансија, пре свега кроз систем одрживог финансирања дефицита и дуга опште државе, а тиме и макроекономска стабилност. Такође законом се штите основни принципи и начела социјалне правде, на

⁴⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007 и 83/2014 - др. закон и 101/2016 - др. закон

⁴⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 68/15 и 81/2016 - одлука УС

⁴⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006, 63/2006, 116/2008, ... 99/2011; 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 - др. закон

⁴⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 21/2016, 113/2017 - др. закон

⁴⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 18/2016, 108/2016 и 113/2017

⁴⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014, 13/2017 – одлука УС и 113/2017

⁵⁰ „Сл. гласник РС“, број 116/14

⁵¹ „Сл. гласник РС“, бр. 68/2015 и 79/2015-испр.

⁵² „Сл. гласник РС“, бр. 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012

⁵³ „Сл. гласник РС“, бр. 25/2015 и 50/2015

такав начин што се из примене закона искључују категорије запослених са мањим зарадама односно платама.

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије 05 Број: 121-13956/2014 од 6. новембра 2014. године, и Број 121-13036/2017 од 28.12.2017. године.

Осим наведених, приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених, код корисника средстава буџета општине Сремски Карловци примењивана су и следећа акта: Одлука о статусу изабраних и именованих лица⁵⁴, Одлука о накнадама одборника у Скупштини и платама изабраних лица у општини и платама изабраних, именованих и постављених лица у Скупштини општине Сремски Карловци⁵⁵, Закључак о утврђивању коефицијената за плату изабраних лица у општини и платама изабраних и постављених лица у Скупштини општине Сремски Карловци (број:120-9/2016-I-1 од 10.06.2016. године и допуна Закључка број: 120-9/2016-I-1-1 од 27.10.2016. године) и Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених и постављених лица у општинској управи општине Сремски Карловци (број:120-4/2015-III од 01.06.2015. године.

Број запослених

Према члану 4. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору за сваку календарску годину, актом Владе се утврђује максималан број запослених на неодређено време у систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе на предлог Генералног секретаријата Владе, из прибављено мишљење Министарства државне управе и локалне самоуправе и Министарства финансија.

У члану 6. надлежни орган аутономне покрајине, односно скупштина јединице локалне самоуправе, својим актом утврђује максималан број запослених за сваки организациони облик у систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе.

Чланом 10. став 1. прописан је укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговори о привременим и повременим пословима закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већа од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика, ставом 2. истог члана се наводи да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. овог члана.

Влада Републике Србије је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину⁵⁶, којом је у тачки 7. редни број 8. утврђен укупан максимални број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Сремски Карловци и исти износи 85 запослених. Наведена Одлука је била на снази до 31.06.2017. године када је Влада Републике Србије донела нову Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа,

⁵⁴ „Сл. лист општине Сремски Карловци“, бр. 16/2016 и 29/2016

⁵⁵ „Сл. лист општине Сремски Карловци“, бр. 17/2004 и 9/2005

⁵⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 101/15

систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину⁵⁷ којом је у тачки 7. редни број 8. утврђен укупан максимални број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Сремски Карловци и исти износи 84 запослена.

Скупштина општине Сремски Карловци дана 09.02.2016 године донела је Одлуку о одређивању максималног броја запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе општине Сремски Карловци за 2015. годину⁵⁸. Одлуком о одређивању максималног броја запослених утврђен је максималан број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе – општине Сремски Карловци за календарску 2015. годину и исти је износи 85 запослених. Наведене Одлука је била на снази до 22.08.2017. године, када је Скупштина општине Сремски Карловци донела нову Одлуку о одређивању максималног броја запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе општине Сремски Карловци за 2017. годину⁵⁹ (у даљем тексту Одлука о максималном броју запослених). Одлуком о одређивању максималног броја запослених утврђен је максималан број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе – општине Сремски Карловци за календарску 2017. годину и исти је износи 84 запослених.

Одлуком о максималном броју запослених за 2017. годину, за општинску управу општине Сремски Карловци, утврђен је максималан број запослених на неодређено време од 51. На дан 31.12.2017. године укупан број запослених на неодређено време општинској управи општине Сремски Карловци износио је 50 лица, док је укупан број запослених на одређено време износио осам лица.

У складу са донетим одлукама о максималном броју запослених у току 2017. године, Општинско веће општине Сремски Карловци усвојило је Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинској управи и општинском правобранилаштву општине Сремски Карловци⁶⁰.

Скупштина општине Сремски Карловци је донела Кадровски план општине Сремски Карловци за 2017. годину⁶¹.

У току 2016. године у Општинској управи општине Сремски Карловци заснован је радни однос са 11 лица на неодређено време. Чланом 27.е став 34. Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава не могу заснивати радни однос са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места до 31. децембра 2017. године. Изузетно од става 34. овог члана, радни однос са новим лицима може се засновати уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства (став 35. истог члана), док је ставом 38. истог члана прописано да ће се актом Владе ближе уредити поступак за прибављање сагласности из ст. 35. и 37. овог члана.

Поступак за прибављање сагласности ради заснивања радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места код корисника јавних средстава у смислу члана 27.е став 38. Закона о буџетском систему, прописан је Уредбом о

⁵⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 61/2017

⁵⁸ „Сл. лист општине Сремски Карловци“, бр. 3/2016

⁵⁹ „Сл. лист општине Сремски Карловци“, бр. 22/2017

⁶⁰ „Сл. лист општине Сремски Карловци“, бр. 1/2017 и 26/2017

⁶¹ „Сл. лист општине Сремски Карловци“, бр. 39/2016

поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁶².

На основу ревизије узорковане документације и презентованих података у поступку ревизије утврђено је следеће:

- да је у Општинској управи општине Сремски Карловци у току 2016. године заснован радни однос са 11 лица на неодређено време без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава што је супротно члану 3. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава а у вези са чланом 27.е став 34.,35. и 38. Закона о буџетском систему;
- да је у Општинској управи општине Сремски Карловци у току 2017. године заснован радни однос на неодређено време са једним лицем (са инвалидитетом) без спроведеног јавног конкурса ради попуњавања радног места што није у складу са чланом 94. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе а у вези са чланом 100. истог Закона.

Ризик

Уколико се настави са заснивањем радног односа на неодређено време без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава постоји ризик да мере за ефикасно спровођење рационализације у погледу броја запослених у јавном сектору неће дати очекиване ефекте.

Уколико се настави са заснивањем радног односа на неодређено време без спровођења јавног конкурса ради попуњавања радног места јавља се ризик од ограничавања права на конкуренцију и учествовања у јавном конкурсима.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима у општини Сремски Карловци:

- 1) да радни однос на неодређено време заснивају искључиво уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.
- 2) да радни однос на неодређено време заснивају након спровођења јавног конкурса ради попуњавања радног места у складу са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Директни корисници буџетских средстава општине Сремски Карловци

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава општине Сремски Карловци врши општинска управа, одељење за финансије и буџет.

1) Скупштина општине

На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 1.250 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 1.187 хиљада динара. Извршени расходи односе

⁶² „Сл. гласник РС“, бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015

се на зараду секретара Скупштине као постављеног лица у Скупштини општине Сремски Карловци.

Одредбом члана 32. став 1. тачка б) Закона о локалној самоуправи (у даљем тексту: Закон) прописано је да Скупштина општине, као највиши орган општине (члан 28. став 1. Закона), доноси прописе и друге опште акте.

Чланом 36. став 1. Закона прописано је да Скупштина општине оснива стална и повремена радна тела за разматрање питања из њене надлежности, док је ставом 2. истог члана прописано да радна тела дају мишљење на предлог прописа и одлука које доноси скупштина општине и обављају друге послове утврђене статутом општине. Одредбом члана 40. став 1. тачка 7) Статута општине Сремски Карловци⁶³ прописана је надлежност Скупштине општине да доноси прописе и друге опште акте док је одредбом члана 47. став 3. тачка 2) прописано да Скупштина општине образује стално радно тело Административно-мандатну комисију.

Супротно претходно наведеном Скупштина општине Сремски Карловци је чланом 10. Одлуке о накнадама одборника у Скупштини и платама изабраних лица у општини и платама изабраних, именованих и постављених лица у Скупштини општине Сремски Карловци⁶⁴ прописала да, између осталог, коефицијенте за обрачун исплату плата изабраних, именованих и постављених лица утврђује Административно-мандатна комисија Скупштине општине Сремски Карловци. Утврђивање коефицијената за плате изабраних лица у Општини и изабраних и постављених лица у Скупштини општине Сремски Карловци уређено је Закључком који је донела Административно-мандатна комисија.

Чланом 52. став 1. Закона прописана је надлежност Општинске управе и то да припрема нацрте прописа и других аката које доноси скупштина општине, председник општине и општинско веће (тачка 1.), извршава одлуке и друге акте скупштине општине, председника општине и општинског већа (тачка 2.), решава у управном поступку у првом степену о правима и дужностима грађана, предузећа, установа и других организација у управним стварима из надлежности општине (тачка 3.), обавља послове управног надзора над извршавањем прописа и других општих аката скупштине општине (тачка 4.), извршава законе и друге прописе чије је извршавање поверено општини (тачка 5) и обавља стручне и друге послове које утврди скупштина општине, председник општине и општинско веће (тачка 6.). Одредбом члана 74. став 1. тачке од 1) до 7) Статута општине Сремски Карловци прописана је надлежност Општинске управе општине Сремски Карловци на исти начин како је прописано чланом 52. став 1. Закона.

Супротно претходно наведеном Скупштина општине Сремски Карловци је чланом 36. став 1. Одлуке о општинској управи⁶⁵ прописала да су акта која доноси општинска управа правилници, упутства, наредбе, решења и закључци, док је одредбом става 2. истог члана прописано да се правилником разрађују појединачне одредбе одлука и других прописа. Начин утврђивања плата запослених лица у Општинској управи општине Сремски Карловци уређено је Правилником о платама, накнадама и другим примањима

⁶³ „Сл. лист општине Сремски Карловци“, бр. 12/2008 и 17/2012

⁶⁴ „Сл. лист општине Сремски Карловци“, бр. 17/2004 и 9/2005

⁶⁵ „Сл. лист општине Сремски Карловци“, бр. 40/2016

запослених и постављених лица у општинској управи општине Сремски Карловци који је донела Општинска управа уз сагласност председника општине Сремски Карловци.

Цитирајући одредбе Закона произлази да је у искључивој надлежности скупштине општине да доноси прописе и опште акте којим се између осталог утврђују плате, накнаде и друга примања. Супротно наведеном је одредбом члана 10. Одлуке о накнадама одборника у Скупштини и платама изабраних лица у општини и платама изабраних, именованих и постављених лица у Скупштини општине Сремски Карловци и члана 36. став 1. и 2. Одлуке о општинској управи прописано право Административно-мандатној комисији односно Општинској управи да доносе општа акта.

Препоручујемо одговорним лицима у општини Сремски Карловци да преиспитају усаглашеност одредбе члана 10. Одлуке о накнадама одборника у Скупштини и платама изабраних лица у општини и платама изабраних, именованих и постављених лица у Скупштини општине Сремски Карловци и члана 36. став 1. и 2. Одлуке о општинској управи у делу надлежности да Административно-мандатна комисија као стално радно тело и Општинска управа као извршни орган доносе општа акта, са одредбом члана 32. став 1. тачка б) Закона о локалној самоуправи којом је прописано да Скупштина општине доноси прописе и друге опште акте.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да, на разделу Скупштине општине, расходи за додатке и накнаде запослених нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима што није у складу са структуром конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада, додатака и накнаде у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Прековремени рад

Са раздела Скупштине у марту месецу 2017. године је секретару Скупштине као функционеру обрачунато и исплаћено 28 прековремених сати.

Одредбом члана 11. став 3. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописано је да функционери немају права на увећање плате за случај прековременог рада.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је секретару Скупштине општине као функционеру, исплаћен прековремени рад у износу од 13 хиљада динара што је супротно члану 11. став 3. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да увећање плате за прековремени рад не утврђују и исплаћују функционерима.

2) Општинско веће

На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 1.800 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 1.727 хиљада динара. Извршени расходи односе се на зараду три члана општинског већа која су, као изабрана лица, на сталном раду у општини Сремски Карловци.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да расходи за додатке и накнаде запослених нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима, што није у складу са структуром конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада, додатака и накнаде у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Председник општине

На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 3.560 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 3.456 хиљада динара. Извршени расходи односе се на зараде изабраних лица Председника општине и Заменика председника општине Сремски Карловци, као и три запослена лица у кабинету председника општине Сремски Карловци.

У тачки 5. чланом 17. Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи и општинском правобранилаштву општине Сремски Карловци⁶⁶ (у даљем тексту: Правилник о организацији и систематизацији) систематизована су радна места у Општинској управи општине Сремски Карловци. У тачки 10. истог члана Правилника о организацији и систематизацији у оквиру општинске управе систематизована су два радна места у кабинету Председника општине и то радно место шеф кабинета са звањем самостални саветник и технички секретар са звањем референта.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је 2017. години у кабинету Председника општине заснован радни однос на одређено време са три запослена лица и то са шефом кабинета, техничким секретаром и приправником у кабинету Председника општине.

Чланом 24. став 1. Закона о раду прописано је да радни однос може да се заснује са лицем које има најмање 15 година живота и испуњава друге услове за рад на одређеним пословима, утврђене законом, односно правилником о организацији и систематизацији послова. Чланом 80. став 1. тачка 3. Закона о запосленима и аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописано је да у радни однос може се примити лице под условим да испуњава остале услове одређене законом, другим прописом и актом о систематизацији радних места. Док је чланом 125. став 2. Закона о запосленима и аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописано да послодавац може засновати радни однос са приправником уколико постоји слободно радно место у складу са Кадровским планом и уколико лице са којим заснива такав радни однос има образовање које је прописано као услов за рад на том радном месту.

Чланом 41. став 1. Одлуке о општинској управи општине Сремски Карловци прописано је да у радни однос у Општинској управи може бити примљено лице које поред општих услова утврђених законом, испуњава и посебне услове у погледу образовања и радне способности утврђених законом и Правилником о организацији и систематизацији

⁶⁶ „Сл. лист општине Сремски Карловци“, бр. 1/2017

радних места. Док је чланом 42. став 1. исте Одлуке прописано да код попуне радног места у Општинској управи морају да се испуне два услова и то: да је радно место предвиђено Правилником о организацији и систематизацији радних места и да је његово попуњавање предвиђено Кадровским планом за текућу годину.

Цитирајући одредбе претходних Закона као и Одлуке о општинској управи општине Сремски Карловци произилази да се радни однос може заснивати искључиво ако је радно место предвиђено актом о систематизацији и организацији радних места код послодавца. Супротно наведеном општина Сремски Карловци је засновала радни однос са приправником у кабинету Председника општине иако то радно место није предвиђено нити систематизовано Правилником о организацији и систематизацији радних места у општинској управи и општинском правобранилаштву општине Сремски Карловци⁶⁷.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Расходи за плате на групи конта 411, за три запослена лица на одређено време у кабинету Председника општине а систематизованих у Општинској управи општине Сремски Карловци, неправилно су евидентирани и исказани у износу од 1.538 хиљада динара, на разделу Председника општине уместо на разделу Општинске управе општине Сремски Карловци, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- да, на разделу Председника општине, расходи за додатке и накнаде запослених нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима што није у складу са структуром конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- На захтев ревизије, одељење за финансије и буџет, је урадила обрачун на основу кога је утврђено да је општина Сремски Карловци, због неправилног заснивања радног односа са приправником у кабинету Председника општине у 2017. години исплатила више, на име плате Приправника, за 411 хиљада динара што је супротно члану 24. став 1. Закона о раду, члану 80. став 1. тачка 3. и члану 125. став 2. Закона о запосленима и аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и члану 41. став 1. Одлуке о општинској управи општине Сремски Карловци а у вези са тачком 10. члана 17. Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи и општинском правобранилаштву општине Сремски Карловци. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лица општине Сремски Карловци да расходе евидентирају и исказују у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада, додатака и накнаде у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да радни однос заснивају када се претходно испуни услов да је радно место предвиђено актом о систематизацији и организацији радних места;

У априлу месецу 2018. године радни однос на одређено време заснован са приправником у кабинету Председника општине је истекао. Са истим лицем је Решењем⁶⁸ заснован радни однос на одређено време у Општинској управи у кабинету Председника општине на

⁶⁷ „Сл. лист општине Сремски Карловци“, бр. 1/2017

⁶⁸ Решење број:112-4/2018-III од 28.03.2018. године

радном месту извршилац за послове протокола и информисање са звањем млађег саветника. Наведено радно место је предвиђено изменом Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи и општинском правобранилаштву општине Сремски Карловци⁶⁹.

Прековремени рад

Са раздела Председника у марту и априлу месецу 2017. године је Председнику општине и Заменику председника општине, као функционерима, обрачунато и исплаћено укупно 56 прековремених сати.

Одредбом члана 11. став 3. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописано је да функционери немају права на увећање плате за случај прековременог рада.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Председнику општине и Заменику председника општине, као функционерима, исплаћен прековремени рад са групе конта 411 у износу од 43 хиљада динара што је супротно члану 11. став 3. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. На тај начин није поступљено у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да увећање плате за прековремени рад не утврђују и исплаћују функционерима.

4) Општинско правобранилаштво

На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 1.800 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 1.715 хиљада динара. Извршени расходи односе се на зараде Правобраниоца општине Сремски Карловци, као изабраног лица, као и једног лица запосленог на одређено време у својству приправника.

Чланом 24. став 1. Закона о раду прописано је да радни однос може да се заснује са лицем које има најмање 15 година живота и испуњава друге услове за рад на одређеним пословима, утврђене законом, односно правилником о организацији и систематизацији послова. Чланом 80. став 1. тачка 3. Закона о запосленима и аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописано је да у радни однос може се примити лице под условим да испуњава остале услове одређене законом, другим прописом и актом о систематизацији радних места. Чланом 125. став 2. Закона о запосленима и аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописано да послодавац може засновати радни однос са приправником уколико постоји слободно радно место у складу са Кадровским планом и уколико лице са којим заснива такав радни однос има образовање које је прописано као услов за рад на том радном месту.

Чланом 44. став 2. Закона о правобранилаштву⁷⁰ прописано је да број запослених у Државном правобранилаштву одређује државни правобранилац актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, док је чланом 49. истог Закона прописано да на заснивање радног односа, права, обавезе, стручно усавршавање, оцењивање и одговорност запослених у Државном правобранилаштву примењују се прописи који уређују радне односе државних службеника и намештеника, ако овим законом није друкчије одређено. Чланом 53. став 2. Закона о правобранилаштву прописано је да се одредбе овог закона које

⁶⁹ „Сл. лист општине Сремски Карловци“, бр. 26/2017

⁷⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 55/2014

се односе на Државно правобранилаштво сходно се примењују и на правобранилаштво аутономне покрајине и правобранилаштво јединице локалне самоуправе.

Чланом 8. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Правобранилаштву општине Сремски Карловци⁷¹ прописано је систематизација радних места под тачком 1) Послове у Правобранилаштву општине Сремски Карловци врши Правобранилац, под тачком 2) Дактилографске послове обавља дактилограф општине управе или дактилограф правобранилаштва општине Сремски Карловци, под тачком 3) Правобранилаштво ће користити службено возило општине Сремски Карловци и под 4) Административно техничке послове ће вршити сам правобранилаштва

Цитирајући одредбе претходних Закона произилази да се радни однос може заснивати искључиво ако је радно место предвиђено актом о систематизацији и организацији радних места код послодавца. Супротно наведеном Правобранилаштво општине Сремски Карловци је засновало радни однос са правобранилачким приправником иако то радно место није предвиђено нити систематизовано Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Правобранилаштву општине Сремски Карловци⁷².

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- да, на разделу Правобраниоца општине, расходи за додатке и накнаде запослених нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима, што није у складу са структуром конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- као последица неправилног заснивања радног односа са правобранилачким приправником у 2017. години општина Сремски Карловци исплатила више, на име плате правобранилачког приправника, за 626 хиљада динара (на захтев ревизије, одељење за финансије и буџет, је урадило обрачун) што је супротно члану 24. став 1. Закона о раду, члану 80. став 1. тачка 3. и члану 125. став 2. Закона о запосленима и аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и члану 44. став 2. Закона о правобранилаштву а у вези чланом 8. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Правобранилаштву општине Сремски Карловци. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лица општине Сремски Карловци да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада, додатака и накнаде у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да радни однос заснивају када се претходно испуни услов да је радно место предвиђено актом о систематизацији и организацији радних места;

Решењем⁷³ је запосленом лицу распоређеном на месту правобранилачког приправника престао радни однос.

5) Општинска управа

На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 35.854 хиљаде динара и извршен је расход у укупном износу од 35.331 хиљаду динара. Извршени

⁷¹ „Сл. лист општине Сремски Карловци“, бр. 19/2016

⁷² „Сл. лист општине Сремски Карловци“, бр. 19/2016

⁷³ Решење Пу. 8/18 од 23.05.2018. године

расходи односе се на зараде запослених лица у Општинској управи општине Сремски Карловци.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у општинској управи и општинском правобранилаштву општине Сремски Карловци⁷⁴ утврђен је број радних места у Општинској управи. Правилником је за вршења послова из делокруга Општинске управе систематизовано 50 радних места, која су распоређена у девет одељења, кабинет председника општине и службу јавних набавки.

Једна од четири организационе јединице је одељење за финансије и буџет у чијем је одељењу систематизовано радно место извршилац за обрачун плата, накнада и других личних прихода и послови благајне са звањем вишег референта.

Непосредним увидом и прегледом програма помоћу кога се врши обрачун и исплата плата утврђено је да запослено лице на том радном месту врши унос и има могућност да сам мења основне елементе (коэффициенти, основице) на основу којих се обрачунава плата.

На тај начин запослено лице на пословима обрачуна плата, истовремено има могућност да сам врши унос и измену основних елемената за обрачун плата као што су коэффициенти и основице. Из чега произилази ризик од неправилно или погрешно обрачунатих и исплаћених плата

Препоручујемо одговорним лицима у општини Сремски Карловци да запослено лице на пословима обрачуна плата врши послове из делокруга описа послова како је наведено у Правилнику о организацији и систематизацији радних места у општинској управи и општинском правобранилаштву општине Сремски Карловци.

У поступку ревизије утврђено је да су за два запослена лица у Општинској управи примењиван основни коэффициент као и коэффициенти по основу сложености и увећања на име руковођења унутрашњом јединицом који нису у складу са коэффициентима прописаним Уредбом о коэффициентима за обрачун и исплату именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Као последица примене увећаних основних коэффициентата, коэффициентата по основу сложености и увећања на име руковођења унутрашњом јединицом, Општинска управа у 2017. години исплатила више на име плате за два запослена лица за 106 хиљада динара (на захтев ревизије, одељење за финансије и буџет, је урадило прерачун) што је супротно члану 4. став 1. и члану 5. став 1. тачка 4 и став 2. алинеја 3. Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да обрачун и исплату плата врше у складу са коэффициентима и увећањима прописаних Уредбом о коэффициентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Решењем⁷⁵ је запослено лице премештено на радно место руководиоца Одељења за просторно планирање, урбанизам и грађевинарство чиме је остварило право на увећање по основу руковођења унутрашњом јединицом.

⁷⁴ „Сл. лист општине Сремски Карловци“, бр. 26/2017

⁷⁵ Решење број:112-2/2017-III-3 од 02.04.2018. године

Прековремени рад

У Општинској управи у току 2017. године остварено је укупно 4.238 прековремених сати. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију и на основи писане изјаве одговорног лица утврђено је да се прековремени рад обрачунавао и исплаћивао на основу листе присутности коју је потписивао начелник или заменик начелника општинске управе. На крају месеца сваки руководилац доставља листу присутности за своје одељење са предлогом за добијање прековремених сати за поједине запослене са описом посла који је запослени радио. На основу појединачних листа присутности на предлог руководиоца, начелник је у виду потписане збирне листе присутности одобравао коме и колико ће бити исплаћено по основу прековременог рада.

Чланом 53. став 1. Закона о раду прописано је да је на захтев послодавца, запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, док је одредбом члана 193. став 1. истог Закона прописано да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

Чланом 37а. став 1.-4. Анекса посебног колективног уговора за државне органе прописан је начин остваривања као и утврђивање права на додатак за прековремени рад.

Цитирајући одредбе Закона о раду као и Анекса посебног колективног уговора за државне органе произилази да се право на додатак за прековремени рад утврђује искључиво решењем послодавца. Супротно наведеном начелник Општинске управе општине Сремски Карловци је ово право утврђивао на начин да је потписивао месечне листе присутности.

У поступку ревизије а на захтев ревизије, одељење за финансије и буџет, је урадило обрачун прековремених сати на основу кога је утврђено да је Општинска управа у 2017. години исплатила 4.238 прековремених сати а да при том није ово право утврдила на основу решења начелника Општинске управе и на тај начин је исплатила 1.530 хиљада динара више на име додатка за прековремени рад, што је супротно члану 53. став 1. Закона о раду а у вези са чланом 193. став 1. Закона о раду и члану 37а. став 4. Анекса посебног колективног уговора за државне органе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да начин остваривања као и утврђивање права на додатак за прековремени рад врше у складу са Законом о раду и Анексом посебног колективног уговора за државне органе.

Начелник Општинске управе је у 2018. години почео доносити решење којим се утврђује право на прековремени рад. Достављени су докази у виду Решења о утврђивању права на увећање зараде на име прековременог рада⁷⁶, Налога са разлозима за прековремени рад, извештај запосленог о прековременом раду и електронска листа присутности запосленог.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавање расхода на име плата, додатака и накнада постоји ризик од преузимање обавезе и извршавање расхода супротно прописима.

⁷⁶ Решење број: 120-4/2018-1///3-39 од 25.07.2018. године

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредби о буџетском рачуноводству постоји ризик од погрешног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Уколико се настави са неправилним заснивањем радног постоји ризик од преузимање обавезе и извршавање расхода супротно прописима.

Уколико се настави са неправилним утврђивањем коефицијената и увећања на име руковођења постоји ризик од преузимање обавезе и извршавање расхода супротно прописима.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да:

1) увећање плате за прековремени рад не утврђују и исплаћују функционерима; 2) расходе планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим организационим класификацијама у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; 3) радни однос заснивају када се претходно испуни услов да је радно место предвиђено актом о систематизацији и организацији радних места; 4) да обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима и увећањима прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

Табела број 5: Социјални доприноси на терет послодавца

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	250	250	212	212	85	100
2	Општинско веће	330	330	309	309	94	100
3	Председник општине	600	600	566	291	49	51
4	Општинско правобранилаштво	310	310	307	307	99	100
5	Општинска управа	6.437	6.437	6.349	6.624	103	104
6	Укупно организационе јединице	7.927	7.927	7.743	7.743	98	100
7	УКУПНО ОПШТИНА СРЕМСКИ КАРЛОВЦИ - Група 412000	8.347	8.347	8.149	8.149	98	100

Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁷⁷ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде запослених (зараде).

Директни корисници буџетских средстава општине Сремски Карловци (1-5)

На овој буџетској позицији код директних корисника буџета општине Сремски Карловци укупно су извршени расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 7.743 хиљаде динара.

⁷⁷„Службени гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 05/2009, 52/2011, 101/2011, 07/2012; 8/2013; 47/2013, 108/2013, 6/2014; 57/2014 и 68/2014

Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. – Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) утврђене су неправилности евидентиране на следећим разделима:

На разделу Скупштине општине, на основу ревизије узорковане документације утврђено је да је секретару Скупштине општине као функционеру, исплаћен прековремени рад самим тим обрачунато и исплаћено више на име социјалних доприноси на терет послодавца у износу од две хиљаде динара, што је супротно члану 11. став 3. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

На разделу Председника општине, на основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи за социјалне доприносе на терет послодавца на групи конта 412, за три запослена лица на одређено време у кабинету Председника општине а систематизованих у Општинској управи општине Сремски Карловци, неправилно су евидентирани исказани у износу од 275 хиљада динара, на разделу Председника општине уместо на разделу Општинске управе општине Сремски Карловци што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

- на захтев ревизије, одељење за финансије и буџет, је урадило обрачун на основу кога је утврђено да је општина Сремски Карловци, због неправилног заснивања радног односа са приправником у кабинету Председника општине у 2017. години исплатила више, на име социјалних доприноси на терет послодавца за Приправника, за 73 хиљаде динара што је супротно члану 24. став 1. Закона о раду, члану 80. став 1. тачка 3. и члану 125. став 2. Закона о запосленима и аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и члану 41. став 1. Одлуке о општинској управи општине Сремски Карловци а у вези са тачком 10. члана 17. Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи и општинском правобранилаштву општине Сремски Карловци. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- да је Председнику општине и Заменику председника општине, као функционерима, исплаћен прековремени рад самим тим обрачунато и исплаћено више на име социјалних доприноси на терет послодавца у износу од осам хиљада динара што је супротно члану 11. став 3. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

На разделу Општинско правобранилаштво, након што је на захтев ревизије, одељење за финансије и буџет, урадило обрачун на основу кога је утврђено да је општина Сремски Карловци, због неправилног заснивања радног односа са правобранилачким приправником у 2017. години исплатила више, на име социјалних доприноси на терет послодавца за правобранилачког приправника, за 112 хиљада динара што је супротно члану 24. став 1. Закона о раду, члану 80. став 1. тачка 3. и члану 125. став 2. Закона о запосленима и аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и члану 44. став 2. Закона о правобранилаштву а у вези чланом 8. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Правобранилаштву општине Сремски Карловци. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

На разделу Општинске управе, након што је на захтев ревизије, одељење за финансије и буџет, урадило прерачун на основу кога је утврђено, да је због примене увећаних основних коефицијената, коефицијената по основу сложености и увећања на име руковођења унутрашњом јединицом, Општинска управа у 2017. години исплатила више на име социјалних доприноси на терет послодавца за два запослена лица за 19 хиљада динара, што је супротно члану 4. став 1. и члану 5. став 1. тачка 4 и став 2. алинеја 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- На разделу Општинске управе, након што је на захтев ревизије, одељење за финансије и буџет, урадило обрачун прековремених сати на основу кога је утврђено, да је Општинска управа у 2017. години исплатила 4238 прековремених сати а да при том није ово право утврдила на основу решења начелника општинске управе и на тај начин је исплатила 274 хиљаде динара више на име социјалних доприноси на терет послодавца, што је супротно члану 53. став 1. Закона о раду а у вези са чланом 193. став 1. Закона о раду и члану 37а. став 4. Анекса посебног колективног уговора за државне органе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

5.1.3.3. Накнаде у природи, група - 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетичка конта на којима се књиже истоимени расходи.

Табела број 6: Накнаде у природи

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.200	1.200	1.105	1.105	92	100
2	Укупно организационе јединице	1.200	1.200	1.105	1.105	92	100
3	УКУПНО ОПШТИНА СРЕМСКИ КАРЛОВЦИ - Група 413000	1.515	1.515	1.230	1.230	81	100

1) Општинска управа

Општинска управа је извршила расходе за накнаде у природи у укупном износу од 1.105 хиљада динара.

Расход за остале накнаде у природи у смислу заштите здравља запослених су евидентирани у укупном износу од 349 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је расход у износу од 349 хиљада динара извршен, на име пружања медицинских услуга ради обављања систематског прегледа запослених, на основу фактуре и закљученог Уговора са Поликлиником „Consolium“ Нови Сад⁷⁸.

5.1.3.4. Социјална давања запосленима, група - 414000

Група 414000 - Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплате накнада које иду на терет фондова, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 7: Социјална давања запосленима

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.000	1.000	890	890	89	100

⁷⁸ Уговор број:404-106/2017-II-3 од 22.11.2017. године

2	Укупно организационе јединице	1.000	1.000	890	890	89	100
3	УКУПНО ОПШТИНА СРЕМСКИ КАРЛОВЦИ - Група 414000	1.840	1.840	1.429	1.429	78	100

1) Општинска управа

На групи конта 414 - социјална давања запосленима исказани су расходи у укупном износу од 890 хиљада динара, који се састоји од расхода за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у укупном износу од 600 хиљада динара, отпремнине и помоћи у укупном износу од 195 хиљада динара и помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у укупном износу од 95 хиљада динара.

Расходи за боловање преко 30 дана (414121) су исказани у укупном износу од 367 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи извршени на основу Извештаја о привременој спречености за рад због болести преко 30 дана. Општинска управа је извршила обрачун и исплату накнаде за боловање преко 30 дана у висини од 65% од основа за накнаду зараде.

5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетичка конта на којима се књиже истоимени расходи.

Табела број 8: Накнаде трошкова за запослене

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.506	2.506	2.453	2.453	98	100
2	Укупно организационе јединице	2.506	2.506	2.453	2.453	98	100
3	УКУПНО ОПШТИНА СРЕМСКИ КАРЛОВЦИ - Група 415000	2.901	2.901	2.796	2.796	96	100

1) Општинска управа

На групи конта 415 - Накнаде трошкова за запослене исказани су расходи у укупном износу од 2.453 хиљаде динара, који се састоји од накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у укупном износу од 1.286 хиљада динара и остале накнаде трошкова запослених у укупном износу од 1.167 хиљада динара.

Расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у новцу су исказани у укупном износу од 1.286 хиљада динара.

Чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (која се на основу члана 53. сходно примењује на јединице локалне самоуправе), регулисано је да се запосленом накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском односно међуградском саобраћају, што претпоставља стварно настале трошкове.

Такође, право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у органима јединице локалне самоуправе уређено је Анексом Посебног колективног уговора за државне органе. Одредбама члана 41.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да запослени има право на месечну претплатну карту за

долазак и одлазак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих. Ставом 2. истог члана прописано је да за релације на којима јавни превозник не омогућава куповину месечне претплатне карте запослени има право на накнаду трошкова превоза у новцу и то у висини стварних трошкова. На основу става 3. истог члана, стварни трошак се утврђује на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линијама и растојању које запослени користи а за које не постоји месечна претплатна карта. Ставовима 4. и 5. прописано је да ако на истој релацији превоз обавља више превозника при утврђивању стварних трошкова превоза узима се износ цене појединачне карте оног превозника који има најнижу цену и да запослени који нема могућност да при доласку и одласку са рада користи јавни превоз јер на конкретној релацији нема организованог јавног превоза, има право на накнаду трошкова у новцу у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају за сличну релацију, а на основу потврде јавног превозника.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да обрачун накнаде за превоз са посла и на посао у новцу није вршен на основу листе присутности, односно на основу броја дана проведених на раду.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа општине Сремски Карловци извршавала расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у новцу без утврђивања стварних трошкова на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада и на тај начин преузела обавезу и извршила расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у већем износу за 151 хиљаду динара што је супротно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 41. став 3. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе а у вези са чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име накнада трошкова за превоз на посао и са посла у новцу без утврђивања стварних трошкова на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада, постоји ризик од ненаменског трошења буџетских средстава.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у новцу обрачунавају и исплаћују на основу стварних трошкова (броја дана доласка на рад и одласка са рада) у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Анексом Посебног колективног уговора за државне органе.

5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – група 416000

На овој економској класификацији евидентиране су исплате награда запосленима, бонуси и накнаде члановима комисија.

Табела број 9: Награде запосленима и остали посебни расходи

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинско веће	300	300	149	380	127	255
2	Председник општине	500	540	538	355	66	66
3	Општинска управа	1.014	1.065	1.039	1.039	98	100

4	Укупно организационе јединице	1.514	1.605	1.726	1.774	111	103
5	УКУПНО ОПШТИНА СРЕМСКИ КАРЛОВЦИ - Група 416000	2.084	2.175	1.937	1.985	91	102

1) Председник општине

На групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи евидентирани су расходи у износу од 538 хиљада динара који се састоје од расхода за накнаде члановима комисија.

Са раздела Председника општине у 2017. години узоркована је документација за накнаде члановима комисија из реда запослених у општини Сремски Карловци и то за: Комисију за попис незаконито изграђених објеката на територији општине Сремски Карловци, Комисију за доделу стипендија студентима и Радну групу за израду Плана јавног здравља општине Сремски Карловци.

Комисија за попис незаконито изграђених објеката на територији општине Сремски Карловци образована је Решењем⁷⁹ Општинског већа општине Сремски Карловци. Истим Решењем је предвиђено право на накнаду за у учешће у раду чланова комисије.

Чланом 7. став 3. Закона о озакоњењу објеката⁸⁰ прописано је да у циљу ефикаснијег спровођења пописа незаконито изграђених објеката, јединица локалне самоуправе може образовати комисије за попис незаконито изграђених објеката, као помоћно радно тело. Састав и начин рада комисије уређује јединица локалне самоуправе. У састав комисије могу бити укључена лица запослена у јединици локалне самоуправе или запослена у правним лицима чији је оснивач јединица локалне самоуправе, као и друга лица одговарајућих струка.

Законом о озакоњењу објекта није предвиђено право на накнаду за рад члановима Комисије.

Комисија за доделу стипендија студентима образована је Решењем⁸¹ Председника општине Сремски Карловци. Истим Решењем је предвиђено право на накнаду за у учешће у раду чланова комисије.

Чланом 4. Одлуке стипендирању студената⁸² прописано је да поступак за доделу стипендије спроводи Комисија за доделу стипендије (став 1.), комисија има три члана и три заменика, од којих је најмање један члан и заменик из реда запослених у Општинској управи (став 2.), Комисију именује и разрешава председник општине у складу са Статутом општине Сремски Карловци, на период од четири године.

Увидом у узорковану документацију односно у Записник са треће седнице Комисија за доделу стипендија студентима одржане дана 20.11.2017. године утврђено је да је да су чланови Комисије из реда запослених радили наведеног дана у периоду од 13 часова до 13 часова и 45 минута.

Из претходно наведеног произилази да Одлуком о стипендирању студената није предвиђена накнада за рад чланова ове Комисије, као и то да чланови Комисије из реда запослених обављали су наведени посао у радно време у општини Сремски Карловци.

⁷⁹ „Сл. лист општине Сремски Карловци“ број 19/2016

⁸⁰ „Сл. гласник РС“ бр. 96/2015

⁸¹ Решење број:61-5/2017-1/2 од 09.10.2017. године

⁸² „Сл. лист општине Сремски Карловци“ број 17/2015

Радну групу за израду Плана јавног здравља општине Сремски Карловци образована је Решењем⁸³ председника општине Сремски Карловци. Истим Решењем је предвиђено право на накнаду за учешће у раду чланова Радне групе.

Чланом 15. став 2. Закона о јавном здрављу⁸⁴ прописано је да Савет за здравље, образован у јединици локалне самоуправе, поред задатака утврђених актом надлежног органа, односно одлуком јединице локалне самоуправе, као и законом којим се уређује област права пацијената, обавља и одређене послове из области деловања јавног здравља.

Увидом у узорковану документацију односно у Записник са прве седнице Радну групу за израду Плана јавног здравља општине Сремски Карловци одржане дана 28.11.2017. године утврђено је да је да су чланови Радне групе из реда запослених радили наведеног дана у периоду од 13 до 16 часова.

Из претходно наведеног произилази да Закон о јавном здрављу не предвиђа формирање као ни право на накнаду за рад члановима Радне групе за израду Плана јавног здравља, већ је прописано да се образује Савет за здравље као и његове обавезе и надлежности, као и то да су чланови Радне групе из реда запослених обављали наведени посао у радно време у општини Сремски Карловци.

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- са раздела Председника општине је извршена исплата у износу од 231 хиљаду динара на име накнаде члановима Комисије за попис незаконито изграђених објеката на територији општине Сремски Карловци, што није у складу са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 7. став 3. Закона о озакоњењу објеката којим није прописано право на накнаду за рад члановима истоимене Комисије. На тај начин није поступљено у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- расходи за накнаде члановима Комисије за попис незаконито изграђених објеката на територији општине Сремски Карловци образоване од стране Општинског већа евидентирани су у вишем износу за 231 хиљаду динара, на разделу Председника општине а за исти износ мање на разделу Општинско веће општине Сремски Карловци што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- са раздела Председника општине је извршена исплата у износу од 85 хиљада динара на име накнаде члановима Комисије за доделу стипендија студентима што није у складу са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 4. Одлуке о стипендирању студената којима није прописано право на накнаду за рад члановима истоимене Комисије. На тај начин није поступљено у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- са раздела Председника општине Сремски Карловци је извршена исплату у износу од 15 хиљада динара на име накнаде члановима Радне групе за израду Плана јавног здравља општине Сремски Карловци из реда запослених у општини Сремски Карловци што није у складу са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 15. Закона о јавном здрављу, којим није прописано право на накнаду за рад члановима као ни формирање Радне групе за израду Плана јавног

⁸³ Решење број:020-47/2017-1/2 од 10.11.2017. године

⁸⁴ „Сл. гласник РС“ бр. 15/2016

здравља. На тај начин није поступљено у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2) Општинска управа

На групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи евидентирани су расходи у износу од 1.039 хиљада динара који се састоје од расхода за јубиларне награде у износу од 56 хиљада динара и накнада члановима комисија у износу од 983 хиљаде динара.

Са раздела Општинске управе у 2017. години узоркована је документација за накнаде члановима комисија из реда запослених у општини Сремски Карловци и то за: Комисију за попис основних средстава и Комисију за попис непокретности.

Комисија за попис основних средстава образована је Решењем⁸⁵ начелника Општинске управе општине Сремски Карловци. Истим Решењем је предвиђено право на накнаду за учешће у раду чланова комисије.

Чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁸⁶ прописано је да попис обухвата: нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе, у складу са правилником који прописује класификациони оквир и контни план за буџетски систем, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом, док је чланом 6. истог Правилника прописано да је за редован попис имовине и обавеза овлашћено лице вршиоца пописа образује посебним актом потребан број пописних комисија (став 1.), да актом о образовању пописне комисије одређује се председник, заменик председника, чланови и заменици чланова пописне комисије, који се бирају из редова запослених, утврђује се предмет пописа и рок за достављање извештаја о извршеном попису од стране сваке комисије појединачно (став 2.) и да за ванредан попис, овлашћено лице вршиоца пописа посебним актом образује пописну комисију.

Из претходно наведеног произилази да Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем није предвиђена накнада за рад члановима ове Комисије.

Комисија за попис непокретности образована је Решењем⁸⁷ начелника Општинске управе општине Сремски Карловци. Истим Решењем је предвиђено право на накнаду за учешће у раду чланова комисије.

Чланом 2. став 1. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини⁸⁸ прописано је да органи и организације Републике Србије, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе, јавна предузећа, друштва капитала, зависна друштва капитала, установе, јавне агенције и друга правна лица, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе као корисници, односно носиоци права коришћења воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини које користе, на начин прописан овом уредбом.

⁸⁵ Решење број:404-35/2017-1/3-2 од 04.05.2017. године

⁸⁶ Сл. гласник РС“ бр. 33/2015

⁸⁷ Решење број:404-35/2017-1/3-1 од 04.05.2017. године

⁸⁸ Сл. гласник РС“ бр. 70/2014, 19/2015, 83/2015 и 13/2017

Чланом 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да је за редован попис имовине и обавеза овлашћено лице вршиоца пописа образује посебним актом потребан број пописних комисија (став 1.), да актом о образовању пописне комисије одређује се председник, заменик председника, чланови и заменици чланова пописне комисије, који се бирају из редова запослених, утврђује се предмет пописа и рок за достављање извештаја о извршеном попису од стране сваке комисије појединачно (став 2.) и да за ванредан попис, овлашћено лице вршиоца пописа посебним актом образује пописну комисију.

Из претходно наведеног произилази да Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем није предвиђена накнада за рад члановима ове Комисије.

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- са раздела Општинске управе је извршена исплата у износу од 206 хиљада динара на име накнаде члановима Комисије за попис основних средстава што није у складу са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим није прописано право на накнаду за рад члановима истоимене Комисије. На тај начин није поступљено у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- са раздела Општинске управе је извршена исплата у износу од 283 хиљаде динара на име накнаде члановима Комисије за попис непокретности што није у складу са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим није прописано право на накнаду за рад члановима истоимене Комисије. На тај начин није поступљено у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име накнада члановима комисија и радних група постоји ризик од преузимање обавезе и извршавање расхода који нису у складу са прописима.

Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода постоји ризик од погрешног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци:

- 1) да право на накнаде за рад члановима Комисија и радне групе утврђују и исплаћују у складу са прописима;
- 2) да расходе евидентирају и исказују у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.3.7. Стални трошкови, група - 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 10: Стални трошкови

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	10	10	5	13	130	260
2	Општинска управа	50049	49092	45701	44214	90	97
3	Туристичка организација	884	884	867	1011	114	117
4	Укупно све организационе јединице	50.943	49.986	46.573	45.238	91	97
5	УКУПНО Општина Сремски Карловци- Група 421000	51.048	50.091	46.621	45.286	90	97

1) Општинска управа

Са раздела Општинске управе на групи конта 421000 Стални трошкови евидентирани је расход у укупном износу од 45.702 хиљада динара, и то : трошкови платног промета 651 хиљада динара, трошкови банкарских услуга 17 хиљада динара, услуге за електричну енергију 13.114 хиљада динара, природни гас 3.291 хиљада динара, водовод и канализација 1.645 хиљада динара, дератизација једна хиљада динара, услуге заштите имовине 5.063 хиљаде динара, одвоз отпада 7.927 хиљада динара, услуге чишћења 9.723 хиљаде динара, допринос за коришћење градског земљишта и слично 230 хиљада динара, телефон , телекс и телефакс 1.119 хиљада динара, интернет и слично 30 хиљада динара, услуге мобилног телефона 734 хиљаде динара, остале услуге комуникације пет хиљада динара, пошта 589 хиљада динара, услуге доставе 39 хиљада динара, осигурање зграда 192 хиљада динара, осигурање возила 71, хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду 89 хиљада динара, здравствено осигурање запослених 72 хиљаде динара, осигурање од одговорности према трећим лицима 129 хиљада динара, закуп стамбеног простора 214 хиљада динара, закуп осталог простора 10 хиљада динара, закуп опреме за пољопривреду 162 хиљаде динара, закуп опреме за очување животне средине и науку 88 хиљада динара и закуп опреме за образовање , културу и спорт 497 хиљада динара.

Расходи за електричну енергију су извршени у износу од 13.114 хиљада динара. Расход у износу од 927 хиљада динара извршен је и евидентиран на основу плаћања рачуна за јавну расвету за јануар 2017. године, расход од 67 хиљада динара је извршен и евидентиран на основу плаћања рачуна за Предшколску установу Радосно детињство Нови Сад, за месец мај 2017. године и расход од 148 хиљада динара је извршен евидентиран плаћањем рачуна за месец јун 2017. године за објекат „Магистрат“ Сремски Карловци испостављених од стране ЈП ЕПС Београд.

Расход од 34 хиљаде динара је извршен и евидентиран на основу коначног рачуна испостављеног од ЕПС Дистрибуција Огранак Електродистрибуција Нови Сад за услуге прикључења на дистрибутивни систем електричне енергије (привремено прикључење озвучења и осветљења централне бинске конструкције на манифестацији „Карловачка берба грожђа 2017“ у Сремским Карловцима

По уговору који је закључен 06.10.2016. године, укупно је плаћено 8.254 хиљада динара од тога износ од 5.763 хиљада динара се односи на плаћање у 2017. години за утрошену електричну енергију.

Дана 24.04.2017 године Општина Сремски Карловци закључила је Уговор о набавци електричне енергије са ЈП „ЕПС Београд“ Београд. Предмет овог уговора је набавка електричне енергије са потпуним снабдевањем. Вредност уговора је 5.885 хиљада динара без ПДВ. У цену уговора су урачунати трошкови балансирања, а нису урачунати трошкова приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнада за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије као ни акциза. Период испоруке: 12 месеци од дана потписивања уговора односно до утрошка средстава предвиђених буџетом и планом јавних набавки наручиоца за 2017. годину.

Општина Сремски Карловци не врши префактурисање трошкова електричне енергије за простор који је у власништву општине Сремски Карловци, а користе га спортски клубови, ресторан.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- у износу од 213 хиљада динара плаћена је електрична енергија за просторе које користе спортски клубови а са којима општина Сремски Карловци није закључила уговоре о закупу којим би се између осталог утврдио начин плаћања односно рефундације сталних трошкова;

- Расход за електричну енергију у укупном износу од 297 хиљада динара односи се на утрошену електричну енергију за пословни простор у власништву општине Сремски Карловци који је дат у закуп, за који се не врши рефундирање трошкова;

- расходи за електричну енергију у укупном износу од 213 хиљада динара евидентирани су на групи конта 421000 - Стални трошкови, уместо на групи конта 481000- Дотације не владиним организацијама, што је није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски системи члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Расходи за електричну енергију у укупном износу од 144 хиљада динара су планирани и извршени код Општинске управе уместо код индиректног корисника Туристичке организације општине Сремски Карловци што није у складу са организационом класификацијом из члана 29. Закона о буџетском систему.

- Општина Сремски Карловци извршила је авансно плаћање у износу од 34 хиљада динара, за пружање услуге за прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије које није евидентирала на авансима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

-Уговор о набавци електричне енергије чија се плаћања реализују у две буџетске године не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора , који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Расходи за природни гас су извршени у износу од 3.291 хиљада динара. Расход у износу од 373 хиљада динара је извршен и евидентиран плаћањем рачуна за испоручени природни гас ДП „Нови Сад-Гас“ Нови Сад за месец децембар 2016. године за

предшколску установу Радосно детињство Нови Сад. Расход у износу од 357 хиљада динара је извршен и евидентиран плаћањем рачуна за испоручени природни гас ДП „Нови Сад-Гас“ Нови Сад за месец јануар 2017. године за општину Сремски Карловци.

Током трајања ревизије није нам презентован уговор са добављачем услуга испоруке природног гаса ДП „Нови Сад-Гас“ Нови Сад.

Скупштина општине Сремски Карловци на 13. седници одржаној дана 5. септембра 2017. године, донела је Одлуку о начину поверавања обављања комуналних делатности друштвеном предузећу и јавно комуналним предузећима са територије града Новог Сада на територији општине Сремски Карловци. Овом одлуком утврђују се комуналне делатности чије се обављање поверава Друштвеном предузећу и Јавно комуналном предузећима са територије Новог Сада на територији Општине Сремски Карловци. Обављање комуналних делатности на територији општине Сремски Карловци поверава се следећим јавним комуналним предузећима односно друштвеном предузећу са седиштем у Новом Саду и то: ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад- снабдевање водом за пиће, пречишћавање и одвођење отпадних вода, ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад и ДП „Нови Сад-Гас“ Нови Сад- производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом, ЈГСП „Нови Сад“ – Нови Сад- градски приградски превоз путника и ЈКП „Информатика“ Нови Сад- наплата комуналних услуга.

Расходи за услуге водовода и канализације су извршени у износу од 1.645 хиљада динара. Расход у износу од 59 хиљада динара је извршен и евидентиран плаћањем рачуна ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад за месец април 2017. године.

Током трајања ревизије није нам презентован уговор са добављачем услуга водовода и канализације ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад.

Дана 12.03.2018. године општина Сремски Карловци је закључила Уговор о поверавању обављања комуналне делатности- Снабдевање водом за пиће, пречишћавање и одвођење отпадних вода на територији општине Сремски Карловци са ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад, на основу Одлуке о начину поверавања обављања комуналних делатности Друштвеном предузећу и Јавно комуналним предузећима са територије града Новог Сада на територији општине Сремски Карловци, донетој на 13. седници Скупштине општине Сремски Карловци одржаној дана 5. Септембра 2017. године⁸⁹. Поверавање обављања делатности дато је на период од 10 година.

Расходи за услуге заштите имовине су извршени у износу од 5.063 хиљада динара. Расход у износу од 104 хиљаде динара је извршен и евидентиран плаћањем рачуна ЈКП „Белило“ Сремски Карловци за период од 10.03. до 24.03.2017. године.

Током трајања ревизије није нам презентован уговор са добављачем ЈКП „Белило“ Сремски Карловци за услуге заштите имовине, рад портира, телефонисте у објекту „Магистрат“ 24 дневно.

Надзорни одбор предузећа донео је Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Белило“ Сремски Карловци за 2017. годину, на који је Скупштина општине Сремски Карловци дала сагласност 30 марта 2017. године. У програму пословања ЈКП „Белило“ Сремски Карловци наводи се делатност : Скупљање отпада који није опасан, у

⁸⁹ „Службени лист општине Сремски Карловци“, број 24/2017

истом су наведене основне делатности ЈКП „Белило“ као што су: Одржавање хигијене на територији општине Сремски Карловци, одржавање хигијене у објектима и друге делатности из области комуналних услуга.

Расход у износу од 36 хиљада динара је извршен и евидентиран плаћањем рачуна доо „Selma“ Суботица за услуге дежурства за време трајања манифестације „Карловачка берба грожђа 2017.“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи на групи конта 4213- Комуналне услуге више евидентирани за износ од 36 хиљада динара док су расходи на групи конта 4249- Остале специјализоване услуге мање евидентирани у истом износу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Расход у износу од 375 хиљада динара је извршен и евидентиран на основу плаћања Рачун-отпремница „ЈАКУЗА“ доо Нови Београд за месец новембар 2017. године.

Дана 08.09.2017. године општина Сремски Карловци закључила је Уговор о пружању услуга обезбеђења објеката и имовине са „ЈАКУЗА“ доо Београд. Предмет овог уговора је набавка услуге: Услуге обезбеђења објеката и имовине. Вредност уговора је 2.212 хиљада динара без ПДВ односно 2.654 са ПДВ.

Извршилац услуге се обавезао да уз фактуру Наручиоцу достави месечни извештај о извршеним услугама, са спецификацијом обављених услуга, на које ће овлашћено лице Наручиоца услуга дати сагласност, чиме се потврђује да је услуга извршена (члан 4 уговора). Уговор је закључен на седам месеци, односно до утрошка средстава предвиђених Планом јавних набави за 2017. годину и Буџетом општине Сремски Карловци.

Извештај о извршеним услугама за месец новембар 2017. године не садржи потпис одговорног лица Извршиоца да је услуга извршена. Није достављена спецификација обављених услуга, рачун-отпремница на основу које је извршено плаћање не садржи потврду од стране овлашћеног лица наручиоца да је услуга извршена. На овај начин није испоштован члан 4. закљученог уговора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Уговор о пружању услуга обезбеђења објеката и имовине чија се плаћања реализују у две буџетске године не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.;

Расходи за одвоз отпада су извршени у износу од 7.927 хиљада динара.

Расходи у износу од 700 хиљада динара и 236 хиљада динара су извршени и евидентирани плаћањем окончане ситуације – рачуна – број 03/17 „BULEVAR COOP“ доо Нови Сад. Дана 24.01.2017. године општина Сремски Карловци је, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључила Уговор о санацији дивљих депонија са „BULEVAR COOP“ доо Нови Сад.

Расход у износу од 389 хиљада динара је извршен и евидентиран плаћањем рачуна ЈКП „Белило“ Сремски Карловци за услуге чишћења јавних површина и прикупљање отпада на јавним површинама, на Тргу Бранка Радичевића и јавне површине на ширем рејону општине Сремских Карловаца за период од 10.06.2017 до 24.06.2017. године.

Дана 12.12.2017. године Општина Сремски Карловци, Сремски Карловци је закључила Уговор о поверавању обављања комуналне делатности на територији општине Сремски Карловци са ЈКП „Белило“ Сремски Карловци на основу Одлуке Скупштине општине Сремски Карловци о одређивању комуналних делатности и начину поверавања обављања комуналних делатности на територији општине Сремски Карловци⁹⁰. Поверавање обављања делатности дато је на период од 10 година. Горе наведени уговор не садржи вредност уговорених услуга, тј закључен је без износа, без обима посла, тј није закључен у складу са чланом 4. Одлуке о одређивању комуналних делатности и начину поверавања обављања комуналних делатности на територији општине Сремски Карловци. У члану 4. Одлуке о одређивању комуналних делатности и начину поверавања обављања комуналних делатности на територији општине Сремски Карловци, наводи се да Уговором који ће се закључити између општине Сремски Карловци и ЈКП „Белило“ Сремски Карловци регулишу се: између осталог врста и обим посла .

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је расход на групи конта 4213- Комуналне услуге више евидентиран за износ од 936 хиљада динара док је расход на групи конта 4246- Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге мање евидентиран и исказан у истом износу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Расходи за услуге чишћења су извршени у износу од 9.723 хиљада динара.

Расход у износу од 224 хиљада динара је извршен и евидентиран плаћањем рачуна ЈКП „Белило“ Сремски Карловци за услуге радника на одржавању хигијене у објектима са средствима за рад-Магистрат за период од 25.01.2017 до 28.02.2017. године.

Расход у износу од 389 хиљада динара је извршен и евидентиран плаћањем рачуна ЈКП „Белило“ Сремски Карловци за услуге чишћења јавних површина и прикупљање отпада на јавним површинама на Тргу Бранка Радичевића и јавне површине на ширем рејону општине Сремских Карловаца за период од 10.08.2017 до 24.08.2017. године.

Расходи за телефон, телекс, и телефакс су извршени у износу од 1.113 хиљада динара.

Расход у износу од четири хиљаде динара је извршен и евидентиран плаћањем рачуна телеком услуге-фиксни телефон за месец септембар 2017. године „Телеком Србија“ а.д. Београд за корисника Скупштина општине Сремски Карловци.

Расход у износу од четири хиљаде динара је извршен и евидентиран плаћањем рачуна телеком услуге-фиксни телефон за месец септембар 2017. године „Телеком Србија“ а.д. Београд за корисника Скупштина општине Сремски Карловци

Расход у износу од 83 хиљада динара је извршен и евидентиран плаћањем рачуна за телеком услуге-фиксни телефон за корисника Општина Сремски Карловци за месец септембар 2017. године.

⁹⁰ Службени лист општине Сремски Карловци“, бр. 41/2016

Дана 05.04.2017. године Општина Сремски Карловци је закључила Уговор о коришћењу телекомуникационе услуге Интернет за пословне кориснике са Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да :

- Уговор о коришћењу телекомуникационе услуге Услуге Интернет за пословне кориснике од 05.04.2017. године са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд закључен је без уговорне вредности што је супротно члановима 462-466 Закона о облигационим односима

- није поднет захтев за преузимање обавеза по основу вишегодишњег уговора прописан чланом 3. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

- расходи за телеком услуге износу најмање од осам хиљада динара су планирани и извршени са раздела Општинске управе умето код Скупштине општине што није у складу са организационом класификацијом из члана 29. Закона о буџетском систему.

Расходи за услуге мобилног телефона су извршени износу од 734 хиљаде динара.

Расход у износу од 145 хиљада динара је извршен и евидентиран плаћањем рачуна за услуге мобилне телефоније за месец мај 2017. године добављачу Телеком Србија а.д. Београд.

Општина Сремски Карловци закључила је дана 10.01.2017. године Уговор о коришћењу услуге „Бизнет“ број 89-01-904904-012030 са Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд. Услуга омогућава да се одређени број SIM картица прикључених на јавну мобилну телекомуникациону мрежу Телекома повеже у затворену групу, чији чланови могу међусобно да комуницирају користећи скраћени позивни број, различите профиле телефонских позива и јединствено тарифирање. Предмет уговора је регулисање међусобних односа у вези коришћења услуге „Бизнет“. Уговор се закључује на одређено време, на период од 24 месеца.

Начелница општинске управе Сремски Карловци дана 01.03.2017. године донела је Правилник о начину коришћењу мобилних телефона. Овим Правилником се утврђују лица која имају право на коришћење службених мобилних телефона у Општинској управи Општине Сремски Карловци и висина месечних трошкова за коришћење мобилних телефона. Правилником је утврђено да службене мобилне телефоне у Општинској управи Сремски Карловци могу да користе сви запослени у општинској управи.

Месечни новчани износ за употребу службених мобилних телефона износи у распону од 750 динара до пет хиљада динара. Председник општине неограничено. (члан 3. Правилника).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да:

- Општинска управа Сремски Карловци није спровела поступак јавне набавке услуга мобилне телефоније, а извршила је расходе у износу од 793 хиљаде динара, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;

- Уговор о коришћењу услуге „БИЗНЕТ“ закључен између општине Сремски Карловци и предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд, закључен је на период од 24 месеца, без сагласности локалног органа управе надлежног за финансије тј. није поднет захтев за преузимање обавеза по основу вишегодишњег уговора прописан чланом 3. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину

прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода захтевају плаћање у више година;

- телефонски апарати – мобилни телефони који су добијени кроз закључен уговор, додељени запосленима се не воде у пословним помоћним књигама и евиденцијама општине Сремски Карловци, нити су запослени приликом преузимања мобилних телефона и картица потписали реверсе, нити су сви запослени, именована и изабрана лица потписала сагласност да се врши обустављање од зараде износ прекорачења изнад прописаних лимита што је супротно члану 10. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Расходи за закуп опреме за пољопривреду су извршени у износу од 162 хиљада динара. Расход од 150 хиљада динара је извршен и евидентиран плаћањем рачуна „BIN PRODUKCIJA“, агенција за организацију уметничких догађаја, TATJANA VUKOTIĆ PR, Нови Сад за услуге изнајмљивања покретних тезги.

Општина Сремски Карловци, Сремски Карловци закључила је Уговор услуге изнајмљивања покретних тезги редни број VIII-2-2-47 са „BIN PRODUKCIJA“ из Новог Сада. Уговорене стране су сагласне да предметну услугу овог Уговора пружи у свему по понуди број 34/17 од 04.08.2017. године. Укупна цена предметне услуге износи 150 хиљада динара без ПДВ односно са ПДВ. Предметна услуга се извршава у периоду од 08.09.2017. године до 10.09.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је расход на групи конта 4216- Закуп имовине и опреме је више евидентиран за износ од 150 хиљада динара док је расход на групи конта 4239- Остале опште услуге мање исказан у истом износу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Расходи за закуп опреме образовање, културу и спорт су извршени у износу од 497 хиљада динара.

Расход од 497 хиљада динара је извршен и евидентиран плаћањем рачуна „НС СИСТЕМ“ ЈОВО КАРЛАШ ПР, Сремски Карловци, за услуге постављања декоративне расвете, осветљења зграде општине Сремски Карловци-Магистрат, тако и за фасаде на зградама у ужем језгру града поводом обележавања „16 дана активизма против насиља над женама“ и предстојећих новогодишњих и божићних празника. Период вршења услуге је од 25.12.2017. године до 06.01.2018. године. Начин и рок плаћања: по испостављеној факури у року од 10 дана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Сремски Карловци је извршила плаћање по рачунима „НС СИСТЕМ“ ЈОВО КАРЛАШ ПР, Сремски Карловци, за услуге постављања декоративне расвете, осветљења зграде општине Сремски Карловци-Магистрат, тако и за фасаде на зградама у ужем језгру града поводом обележавања „16 дана активизма против насиља над женама“ и предстојећих новогодишњих и божићних празника у укупном износу од 497 хиљада динара са ПДВ без доказа да је обезбеђења конкуренције и доказа да је уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за сталне трошкове, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисани права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршењем расхода за сталне трошкове, за набавке услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама, без обезбеђења конкуренције да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, постоји ризик да ће набављена услуга бити плаћена по цени већој од тржишне.

Уколико се настави са планирањем и извршавањем расхода на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршени, евидентирани и исказани на одговарајућој економских класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање расхода врше на основу претходно закључених уговора; 2) приликом набавки чија је вредност испод 500 хиљада динара обезбеде конкуренцију и да набавна цена не буде већа од упоредиве тржишне цене; 3) да се расходи за сталне трошкове планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.8. Трошкови путовања, група - 422000

Група 420000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у току редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела број 11: Трошкови путовања

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у хиљадама динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	200	188	92	92	49	100
2	Општинска управа	10.30	10.30	594	574	56	97
3	Укупно све организационе јединице	1.230	1.218	686	666	55	97
4	УКУПНО Општина Сремски Карловци- Група 422000	1.915	1.903	1.109	1.089	57	98

1) Председник општине

У оквиру раздела Председник општине извршени су расходи за трошкове путовања у износу од 92 хиљада динара, и то: накнада за употребу сопственог возила 19 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи 6 хиљада динара, трошкови дневница за службени пут у иностранство 15 хиљада динара, трошкови превоза за службени путу у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) 52 хиљада динара.

Остали трошкови за пословна путовања у земљи на овом конту исказани су расходи у износу од 6 хиљаде динара. Наведени расход је настао по основу службеног путовања у Крагујевац које је обавио председник општине на основу Налога за службено путовање број 219/2017.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- налог за службени пут у Крагујевац не садржи циљ путовања, марку и регистарску ознаку возила, износ дневнице што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- налог за службено путовање у Крагујевац није потписан од стране предлагача службеног пута и руководиоца рачуноводства.

2) Општинска управа. У оквиру раздела Општинске управе Сремски Карловци извршени су расходи за трошкове путовања у износу од 594 хиљаде динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу 106 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) шест хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу 138 хиљада динара, превоз у јавном саобраћају једна хиљада динара, такси превоз 20 хиљада динара, накнада за употребу сопственог возила 44 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи 39 хиљада динара, трошкови дневница за службени пут у иностранство 134 хиљаде динара, трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) 88 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у иностранству 15 хиљада динара и остали трошкови за пословна путовања у иностранство три хиљаде динара.

Трошкови смештаја на службеном путу на овом конту исказани су расходи за трошкове смештаја у износу од 138 хиљада динара. Општинско веће општине Сремски Карловци донело је Одлуку о упућивању запосленог на службени пут у Републику Мађарску, Будимпешта од 22.01-25.01.2017. године. На службени пут су упућена три запослена (шеф канцеларије за статистику и анализу и локални економски развој, координатор канцеларије за младе и сарадник у канцеларији за локални економски развој ради одржавања састанка са партнерима ради припреме пројекта прекограничне сарадње „Danube Transnational programe“. Расход у износу од 76 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем рачуна за трошкове смештаја у Будимпешти од стране „Elite travel“ доо за туризам, трговину и услуге Нови Сад.

Расход у износу од 53 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем рачуна „Novi ASTAKOS“ Travel Agency, Београд за трошкове смештаја два запослена општинске управе Сремски Карловци у хотелу „Милорд“, у периоду од 18. октобра до 21. октобра 2017. године ради учешћа на семинару – Саветовање - Информативно пословни центар, Београд које се одржава на Палићу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да

- налози за службени пут у иностранство нису заведени, не садрже тачан датум повратка са путовања, категорију хотела у којем је обезбеђен смештај, износ аконтације који може да се исплати и податке ко сноси трошкове службеног путовања;
- писмени извештаји о службеном путовању нису оверени од стране надлежног наредбодавца, што није у складу са чланом 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- расход на конту 422131-Трошкови смештаја на службеном путу је више евидентирано за износ од 76 хиљада динара док је расход на конту 422230- Трошкови смештаја на службеном путу у иностранству мање евидентиран у истом износу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Налог за службено путовање број:158/2017 није потписан од стране предлагача службеног пута и од стране ликвидатора. На налогу је наведено да ће запослени обавити службено путовање дана 18.10.2017. године и да ће се на путу задржати најдаље до 21.10.2017. године, док је на обрачуну путних трошкова као дан повратка наведен 22.10.2017. У извештају са службеног пута је наведено да је службени пут трајао од 19.10.2017-21.10.2017. године.
- у Одлуци о упућивању запослених на службени пут у земљи коју је донела начелница Општинске управе је наведено да се запослени упућују на службени пут у периоду од 18.10.2017. године до 21.10.2017. године, ради присуствовања на семинару Информативног пословног центра Београд, на Палићу. За дане службеног пута одобравају се новчана средства за употребу приватног возила у службене сврхе. Начелница општинске управе донела је Одлуку о употреби приватног аутомобила у службене сврхе, која не садржи писмено образложење овлашћеног лица у коме се наводе разлози хитности, односно потребе службеног посла за коришћењем сопственог аутомобила, што није у складу са чланом 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Одлука о упућивању запослених на службени пут у земљи и Одлука о употреби приватног аутомобила у службене сврхе не садрже истоветне податке о датуму поласка на пут и превозном средству. (један запослени је дан раније 18.10.2017. отишао на службени пут, из Налога за службено путовање број 159/2017 се не види коју врста превозног средства је обезбеђена за наведени службени пут). Налог за службено путовање није потписан од стране предлагача службеног пута, на обрачуну путних трошкова стоји датум повратка 22.10.2017. године.

Такси превоз. Расходи за такси превоз су исказани у износу од 20 хиљада динара.

Расход од 20 хиљада динара је извршен и евидентиран плаћањем рачуна за услуге превоза ANR GRUPA DOO, Нови Сад, превоз лица Нови Сад- Београд, за потребе реализације пројекта „Омладински клуб Сремски Карловци. Према изјави одговорног лица из одељења за друштвене делатности општине Сремски Карловци, износ од 20 хиљада динара је плаћен по основу пројекта „Омладински клуб које је финансирало Министарство омладине и спорта. Општина Сремски Карловци је имала партнера на пројекту, Центар за омладински и друштвени развој „Рес Полис“ који је за потребе сопственог превоза у циљу реализације пројектних активности користила услуге ANR GRUPA DOO, Нови Сад. Рачун број: 02/2017 ANR GRUPA DOO, Нови Сад, је плаћен 20.01.2017. године, а Извештај ANR GRUPA DOO, Нови Сад о извршеним услуга превоза представника Центра за омладински и друштвени развој „Рес Полис“ за период од 01.12.2016. до 20.03.2017. године је састављен 25.04.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су трошкови превоза лица за потребе реализације пројекта „Омладински клуб Сремски Карловци“ 20 хиљада динара више евидентирани на групи конта 422000-трошкови путовања, а за исти износ мање су евидентирани на групи конта 423000-услуге по уговору, што није у складу са члан 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) на овом конту исказану су расходи за дневнице службеног пута у иностранство у износу од 134 хиљада динара.

Расход у износу од 81 хиљаду динара извршен је и евидентиран исплатом аконтације за службени пут у иностранство у Републику Мађарску, Будимпешта у периоду од 22.01-25.01.2017. године за три запослена, ради одржавања састанка са партнерима ради припреме пројекта прекограничне сарадње „Danube Transnational programe“. За ово службено путовање по основу аконтације за службени пут у иностранство укупно је исплаћено 650 еур-а, што по одговарајућем курсу Народне банке Србије износи 81 хиљада динара. У обрачуну путних налога стоји број сати проведених у иностранству 85,5 часова, из чега произилази да запосленима припадају по четири дневнице, тј. по 60 еур-а, укупно 180 еур-а, што по одговарајућем курсу Народне банке укупно износи износи 22 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се настави са исплатом трошкова а налози са службена путовања не садрже све потребне елементе, и не попуњавају на одговарајући начин јавља се ризик од исплате трошкова у већем износу.

Уколико се настави са евидентирањем расхода на погрешним економским класификацијама, јавља се ризик од погрешног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да 1) да обезбеде да налози за службена путовања у иностранство садрже све потребне елементе, 2) да се расходи евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и да се налози за службена путовања попуњавају на одговарајући начин.

5.1.3.9. Услуге по уговору, група - 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта, на којима се књиже расходи за административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела број 12: Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	7600	7.600	7.479	7.479	98	100
2	Општинско веће	5.200	5.200	5.180	5.180	100	100
3	Председник општине	3.300	3.312	3.311	3.263	99	99
4	Општинска управа	20.031	20.031	18.399	18.569	93	101
5	Укупно организационе јединице	36.131	36.143	34.369	34.491	95	100
6	УКУПНО Општина Сремски Карловци- Група 423000	43.081	43.093	40.875	41.093	95	101

1) Скупштина општине. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 7.479 хиљада динара, и то: расходи за административне услуге у износу од 45 хиљада динара, стручне услуге 7.335 хиљада динара и репрезентација 99 хиљада динара.

Преко директног корисника Скупштина општине плаћена је фактура добављачу „НС Систем“ Сремски Карловци у износу од 298 хиљада динара. Фактурисана је услуга дизајна штампаног материјала, а као количина је наведен један комад. Са добављачем је претходно закључен уговор у коме се наводи да су уговорне стране сагласне да предметну услугу дизајна штампаног материјала добављач испоручује у свему према понуди број 78/17 од 07.08.2017. године. У понуди се наводе врсте рекламног материјала и понуђене цена, и то: позивнице – количина 1, јединична цена 32 хиљаде динара; плакати Б2 – количина 1, јединична цена 25 хиљада динара; билборди – количина 2, јединична цена 39 хиљада динара; програми А4 – количина 1, јединична цена 32 хиљаде динара; Програмски плакат Б2 – количина 1, јединична цена 32 хиљаде динара; награде - количина 1, јединична цена 32 хиљаде динара, захвалнице - количина 1, јединична цена 32 хиљаде динара и повеље - количина 1, јединична цена 34 хиљаде динара. У достављеној документацији је наведено да је Позив за достављање понуда послат на три адресе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у износу од 298 хиљада динара за услугу дизајна штампаног материјала без доказа да је приликом набавке обезбеђена конкуренција и да цена по којој је извршена набавка није већа од упоредиве тржишне вредности, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

2) Општинско веће. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 5.180 хиљада динара, и то: расходи за стручне услуге у износу од 4.977 хиљада динара и репрезентација 203 хиљаде динара. Према последњем ребалансу Општине укупно планирана средства износе 5.200 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. Са раздела Општинског већа узоркована је документација за накнаде члановима комисија, и то за: Савет за израду предлога статуса општине Сремски Карловци и начина финансирања и обнове подручја културно-историјског комплекса Сремски Карловци – 2.036 хиљада динара, радна тела за локални акциони план (ЛАП) – 1.252 хиљаде динара и Савет за здравље општине Сремски Карловци – 116 хиљада динара.

Радне групе за Локални акциони план обухватају: Радну групу за писање и праћење спровођења пројеката, Радна група за праћење и имплементације ЛАП за заштиту животне средине, Радна група за имплементацију мастер плана одрживог развоја Фрушке горе, Радна група за имплементацију информационих система ради побољшања рада Општинске управе, Радна група за очување традиције и имплементацију ЛАП за младе и Комисија за израду локалног антикорупцијског плана. Сваку радну групу и комисију чине два члана и председник. Решењима су предвиђене накнаде за председнике радних група и комисије у износу од 25 хиљада динара месечно. У 2017. години овим радним групама и комисији је исплаћено укупно 1.252 хиљаде динара.

Општинско веће је у 2016. години образовало Савет за израду предлога статуса општине Сремски Карловци и начина финансирања и обнове подручја културно-историјског комплекса Сремски Карловци. Савет се састоји од председника Савета и пет чланова. Решењем је утврђена накнада за председника Савета у износу од 22 хиљаде динара месечно, а накнада члану за рад у Савету износи 15 хиљада динара месечно. У 2017. години по основу накнада за рад у Савету исплаћено је укупно 2.036 хиљада динара. Општинско веће је дана 03.11.2017. године донело Решење о разрешењу и именовању члана Савета. Лице које је разрешено са места члана Савета није присуствовало 6. седници Савета одржаној 30.10.2017. године, а дана 09.11.2017. године уплаћена му је накнада у износу од 15 хиљада динара.

Решења о образовању Радне групе за писање и праћење спровођења пројеката, Радне групе за праћење и имплементације ЈАП-а за заштиту животне средине, Радне групе за имплементацију мастер плана одрживог развоја Фрушке горе, Радне групе за имплементацију информационих система ради побољшања рада Општинске управе и Радне групе за очување традиције и имплементацију ЈАП-а за младе у 2017. години донело је Општинско веће као орган општине Сремски Карловци. Са раздела Општинског већа члановима је исплаћен износ од 1.252 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинско веће је извршило исплату у износу од 2.036 хиљада динара на име накнаде члановима Савета за израду предлога статуса општине Сремски Карловци и начина финансирања и обнове подручја културно-историјског комплекса Сремски Карловци без правног основа, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општинско веће је извршило исплату у износу од 1.252 хиљаде динара на име накнаде члановима Радне групе за писање и праћење спровођења пројеката, Радне групе за праћење и имплементације ЈАП за заштиту животне средине, Радне групе за имплементацију мастер плана одрживог развоја Фрушке горе, Радне групе за имплементацију информационих система ради побољшања рада Општинске управе, Радне групе за очување традиције и имплементацију ЈАП за младе и Комисије за израду локалног антикорупцијског плана без правног основа, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- једном лицу је исплаћена накнада у износу од 15 хиљада динара а да није присуствовао 6. седници Савета, нити био члан Савета за израду предлога статуса општине Сремски Карловци и начина финансирања и обнове подручја културно-историјског комплекса Сремски Карловци у моменту исплате накнаде, што је учињено без правног основа што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;
- примљена документација нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли су исте књижене у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Поклони. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 203 хиљаде динара.

Од добављача "Pro-Screen" д.о.о. Нови Сад примљен је предрачун број 6311/17 којим је набављено 50 сетова пословних поклона са брендирањем. Предрачун гласи на

укупан износ од 203 хиљаде динара. Фактуром није прецизирано шта обухвата сет поклона.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- извршено је плаћање у износу од 203 хиљаде динара добављачу “Pro-Screen” д.о.о. на основу предрачуна а из испостављене фактуре се не види шта обухвата сет поклона тако да плаћање наведеног износа није извршено у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;
- уплата аванса у износу од 203 хиљаде динара није евидентирано на прописаном конту, што није у складу са члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Председник општине. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 3.311 хиљада динара, и то: расходи за услуге информисања у износу од 146 хиљада динара, расходи за стручне услуге у износу од 2.135 хиљада динара и репрезентација у износу од 1.030 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 2.052 хиљаде динара.

Са раздела Председника општине узоркована је документација за накнаде члановима комисија, и то за: Саветодавно радно тело за праћење имплементације спровођења Националне стратегије за развој спорта и примену Закона о спорту у општини Сремски Карловци – 237 хиљада динара, Радно тело за израду локалног акционог плана за запошљавање – 237 хиљада динара, Комисију за доделу средстава на конкурс из области јавног информисања – 95 хиљада динара, Комисију за доделу средстава из области културе – 24 хиљаде динара и Комисију за доделу средстава за удружења грађана – 24 хиљаде динара. Са раздела Председника општине су исплаћене и накнаде члановима Радне групе за писање и праћење спровођења пројеката, Радне групе за праћење и имплементације ЛАП-а за заштиту животне средине, Радне групе за имплементацију мастер плана одрживог развоја Фрушке горе, Радне групе за имплементацију информационалних система ради побољшања рада Општинске управе и Радне групе за очување традиције и имплементацију ЛАП за младе. Поменуте радне групе су у 2016. години образоване решењима председника општине. По овим решењима, на име накнада члановима радних група, у 2017. години је исплаћен износ од 1.246 хиљада динара

Председник је Решењем образовао Саветодавно радно тело за праћење имплементације спровођења Националне стратегије за развој спорта и примену Закона о спорту у општини Сремски Карловци. Решењем је утврђено да руководиоцу Саветодавног радног тела следује накнада у износу од 25 хиљада динара месечно. У 2017. години по основу накнада руководиоцу Саветодавног радног тела исплаћен је укупан износ од 475 хиљада динара.

Председник је Решењем образовао Стручну комисију за доделу средстава на конкурс из области јавног информисања за 2017. годину. Чланом 24. Закона о јавном информисању предвиђено је формирање стручне комисије од три или пет чланова. Комисија се састојала од три члана, од чега је, према Записнику о раду Комисије, један

члан именован на предлог Светског удружења туристичких новинара и писаца у туризму. По основу накнада члановима Комисије у 2017. години исплаћено је укупно 95 хиљада динара иако не постоји правни основ за исплату накнада члановима за рад у овој комисији.

Председник је Решењем образовао Комисију за доделу средстава из области културе. Чланом 76. Закона о култури предвиђено је формирање Комисије која ће вршити оцену пројеката, као и накнада члановима Комисије. Члан 76. став 6. наводи да се чланови Комисије бирају из реда угледних и афирмисаних уметника и стручњака у култури. Комисија се састојала од три лица која су запослена у Општинској управи. По основу накнада члановима Комисије у 2017. години исплаћено је укупно 24 хиљада динара.

Председник је Решењем образовао Комисију за доделу средстава за удружења грађана. Комисија се састојала од три лица која су запослена у Општинској управи. Чланом 7. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава или недостајућег дела средстава из буџета општине Сремски Карловци организацијама и удружењима грађана за спровођење програма и пројеката од јавног интереса предвиђено је формирање Комисије која ће вршити оцену пројеката. По основу накнада члановима Комисије у 2017. години исплаћено је укупно 24 хиљада динара иако не постоји правни основ за исплату накнада члановима за рад у овој комисији.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Председник општине је извршио исплату у износу од 1.246 хиљада динара на име накнаде члановима Радне групе за писање и праћење спровођења пројеката, Радне групе за праћење и имплементације ЈАП за заштиту животне средине, Радне групе за имплементацију мастер плана одрживог развоја Фрушке горе, Радне групе за имплементацију информационих система ради побољшања рада Општинске управе и Радне групе за очување традиције и имплементацију ЈАП за младе без правног основа, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Председник општине је извршио исплату у износу од 475 хиљада динара по основу накнада руководиоцу Радног тела за израду ЈАП-а за запошљавање и Саветодавног радног тела за праћење имплементације спровођења Националне стратегије за развој спорта и примену Закона о спорту у општини Сремски Карловци, што није у складу са Законом о спорту којим није прописано право на накнаду члановима нити формирање истоименог радног тела, чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Председник општине је извршио исплату у износу од 95 хиљада динара по основу накнаде члановима Комисије за доделу средстава на конкурс из области јавног информисања, што није у складу са чланом 24. Законом о јавном информисању и медијима којим није утврђена могућност исплате накнада члановима за рад у овој комисији, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Председник општине је извршио исплату у износу од 24 хиљаде динара по основу накнаде члановима Комисија за доделу средстава за удружења грађана, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима којим није утврђена могућност исплате накнада члановима за рад у овој комисији, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему

- нису нам предочени докази на основу којих критеријумима су бирани чланови Комисије за доделу средстава из области културе и да ли су чланови изабрани у складу са чланом 76. став 6. Закона о култури
- износ од 48 хиљада динара више је евидентиран на групи конта 423000 – Услуге по уговору, док је у исти износ мање евидентиран на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Репрезентација. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 672 хиљаде динара.

Са ЗУР „Дунав“ Сремски Карловци у септембру 2016. године закључен је Уговор о пружању услуга – угоститељске услуге ресторана са рибљим специјалитетима број 404-65/2016-VII-8. Укупна цена предметне услуге износи 53 хиљаде динара са ПДВ. По основу Уговора фактурисане су угоститељске услуге у износу од 72 хиљаде динара са ПДВ у фебруару 2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- да је општина Сремски Карловци извршила плаћање добављачу ЗУР „Дунав“ Сремски Карловци у износу од 19 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7 и 7а. и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;
- да примљена документација нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли су исте књижене у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Поклони. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 359 хиљада динара.

У септембру 2016. године закључен је Уговор о набавци добара – вина у репрезентативне сврхе са „Винарија Дулка“ д.о.о. из Сремских Карловаца. Укупна вредност уговорених добара износи 321 хиљаду динара без ПДВ. Уговор је закључен на рок од годину дана од дана потписивања уговора. По основу уговора примљено је вино и плаћена је фактура испостављена на износ од 61 хиљаду динара којом је набављено 80 флаша вина и 80 кутија за боцу. Општина није доносила решење о давању поклона из кога би се видело коме се поклон даје, сврха и намена поклона.

У децембру 2017. године закључен је Уговор о набавци добара – вина у репрезентативне сврхе са добављачем о.з. „Бенишек-Веселиновић“ Сремски Карловци. Укупна вредност уговора износи 245 хиљада динара са ПДВ и закључен је на рок од годину дана. По основу уговора примљено је вино и плаћена је фактура број 291-2017 у износу од 245 хиљада динара којом је набављено 260 флаша вина. Општина није доносила решење о давању поклона из кога би се видело коме се поклон даје, сврха и намена поклона.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да уговор са „Винарија Дулка“ д.о.о. из Сремских Карловаца не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину

прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година

4) Општинска управа. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 18.399 хиљада динара, и то: расходи за административне услуге у износу од 1.005 хиљада динара, компјутерске услуге 2.024 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених 390 хиљада динара, услуге информисања 8.707 хиљада динара, стручне услуге 3.346 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство 145 хиљада динара, репрезентација 2.210 хиљада динара и остале опште услуге 569 хиљада динара.

Услуге информисања. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 8.707 хиљада динара.

Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Сремски Карловци за 2017. годину за Програмску класификацију 1201-0002, функција 830 – Услуге емитовања и штампања, позиција 138, група конта 423 – Услуге по уговору планирано је 3.100 хиљада динара. По Конкурсу из 2017. године исплаћено је 2.447 хиљада динара, по уговорима из 2016. године 354 хиљада динара и 299 хиљада динара као појединачно давање.

Табела број 13: Пренета средства за остваривање јавног интереса у области јавног информисања у 2017. години

у хиљадама динара

СРЕДСТВА ЗА ОСТВАРИВАЊЕ ЈАВНОГ ИНТЕРЕСА У ОБЛАСТИ ЈАВНОГ ИНФОРМИСАЊА				
СРЕДСТВА ДОДЕЉЕНА ПО КОНКУРСУ			ПОЈЕДИНАЧНА ДАВАЊА	
Корисник	Додељена средства по уговору	Пренета средства	Корисник	Пренета средства
Бриф медиа нет	1.500	1.125	Shpeera production	299
ТВ Делта	700	600		
Дневник Војводина прес	500	444		
Инвitem–Радио Југовић	200	178		
Друштво мултиплекслерозе	50	50		
Савез бубрежних инвалида	50	50		
Карловачки лист и Новосад. (Уговор 2016.)		354		
Укупно	3.000	2.801	Укупно	299

Законом о информисању и медијима предвиђена је могућност обезбеђивања дела средстава из буџета локалне самоуправе за остваривање јавног интереса у области јавног информисања. Чланом 17. Закона наведено је да се средства обезбеђују по основу конкурса, и по основу појединачних давања - највише 5% средстава од укупно опредељених средстава за остваривање јавног интереса путем јавних конкурса. Износ расподељених средстава сваком појединачном одлуком, у складу са чланом 27. Закона, не може бити већи од 20% износа који је прописан за јавне набавке мале вредности. Чланом 23. прописано је да се ближи критеријуми за сваки расписани конкурс објављују у јавном позиву за учешће на конкурс. Даље, члан 26. Закона наводи да се о спроведеним

пројектним активностима доставља наративни и финансијски извештај, као и доказ о реализацији пројекта.

Општина Сремски Карловци је расписала Конкурс за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2017. години. Текст конкурса је објављен у листу „Дневник“ и на интернет страници Општине. У тексту конкурса је наведено да се пријаве могу подносити од 24.01.2017. године до 09.02.2017. године. Средства за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања износе 3.000 хиљада динара, а највећи износ средстава који се може доделити по пројекту је 1.500 хиљада динара. Критеријуми за оцењивање пројеката су груписани у две групе: мера у којој је предложена пројектна активност подобна да оствари јавни интерес у области јавног информисања и мера пружања веће гаранције привржености професионалним и етичким медијским стандардима. Ближи критеријуми за оцењивање пројеката су: значај за информисање становништва на територији општине Сремски Карловци, очување српског националног и културног идентитета и језика, актуелност теме и доступност већем броју корисника, унапређење положаја и равноправности одређених друштвених група и унапређење медијске писмености.

Према Записнику Комисије благовремено је пристигло 16 пријава. Комисија је, применом наведених критеријума, предложила надлежном органу да средства у износу од 3.000 хиљада динара расподели на укупно шест правних лица која су конкурисала.

Општина Сремски Карловци је са Бриф Медиа Нет д.о.о. Петроварадин закључила Уговор о додели новчаних средстава за јавно информисање из буџета општине Сремски Карловци за 2017. годину број 400-6/2017-1/2-4. У тексту Уговора се наводи да је предлог пројекта достављеног од стране корисника Бриф Медиа Нет д.о.о. саставни део Уговора. Кориснику су додељена средства у износу од 1.500 хиљада динара. Чланом 3. Уговора Корисник се обавезао да ће средства употребити sukcesивно по извршеном информисању и да је дужан да у року од 15 дана фактурише обављену услугу.

Према предлогу пројекта планирани број медијских садржаја пројекта је 48. У пријави је наведено да ће портал Бриф.рс промовисати све активности органа управе, који настоје да унапреде развој општине, и да ће скренути пажњу на значај ове општине и њене привредне потенцијале. Корисник је даље навео да путем објављивања вести и текстова заједно са фотографијама и видео записима тежи да обезбеди задовољавање потреба грађана Сремских Карловаца за садржаје који садрже одговоре на актуелне проблеме са којима се грађани свакодневно сусрећу. У спецификацији расхода достављених уз пријаву наведени су укупни трошкови пројекта од 1.884 хиљада динара, од којих је за 1.500 хиљада динара тражено да се финансира од стране Општине. Ревидирана спецификација расхода наводи да су укупни трошкови пројекта 1.870 хиљада динара, док је износ који се тражи од Општине да финансира остао исти, 1.500 хиљада динара, што представља 80,21% средства неопходних за финансирања целокупног пројекта. У ревидираној спецификацији расхода као оперативни трошкови који ће се финансирати из средстава општине Сремски Карловци наведени су: услуге фотографисања – 360 хиљада динара, услуге снимања и достављања видео материјала 640 хиљада динара и трошкови промоције пројекта 300 хиљада динара.

Агенцији за аудио видео продукцију Shreera Production Футог пренета су средства у износу од 300 хиљада динара као појединачно давање. У складу са чланом 17. Закона, општина Сремски Карловци је у 2017. години за појединачна давања могла да определи највише 150 хиљада динара.

Општина Сремски Карловци је након спроведене јавне набавке закључила Уговор о пружању услуга организације манифестације „Карловачка берба грожђа 2017“ са СЗТР „Line Audio“ Сремска Каменица. Вредност уговора износи 3.990 хиљада динара без ПДВ, односно 4.788 хиљада динара са ПДВ. Добављачу је по авансом рачуну, пре одржавања манифестације, плаћено 1.436 хиљада динара са ПДВ, док је износ од 3.352 хиљаде динара са ПДВ исплаћен по достављеном коначном рачуну.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- за појединачна давања општина Сремски Карловци је преко директног корисника Општинске управе исплатила 149 хиљада динара више од износа прописаног чланом 17. Закона о јавном информисању и медијима, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;
- „Бриф Медиа Нет“ д.о.о. Петроварадин није доставио наративни и финансијски извештај о спроведеним активностима, што није у складу са чланом 26. став 1. Закона о јавном информисању и медијима. У току трајања ревизије достављени су наративни и финансијски извештај о спроведеним активностима;
- „Бриф Медиа Нет“ д.о.о. Петроварадин није доставио доказ о реализацији пројекта уз наративни и финансијски извештај, што није у складу са чланом 26. став 2. Закона о јавном информисању и медијима;
- уплата аванса у износу од 1.436 хиљада динара добављачу СЗТР „Line Audio“ Сремска Каменица није евидентирана на прописаном конту, што је није у складу са члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
- након извршене уплате аванса у износу од 1.436 хиљада динара добављач СЗТР „Line Audio“ Сремска Каменица накнадно није доставио фактуру којом доказује да је извршио услугу организације манифестације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- примљена документација нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли су исте књижене у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Трошкови репрезентације. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 1.794 хиљада динара.

У априлу 2016. године општина Сремски Карловци је расписала јавну набавку за ресторанске услуге и закључила уговоре са следећим добављачима: ЗУР „Дунав“ Сремски Карловци за угоститељске услуге са рибљим специјалитетима у износу од 43 хиљаде динара без ПДВ; „В Марк“ Нови Сад за угоститељске услуге ресторана у износу од 102 хиљаде динара; и „Салашарска башта“ Ченеј за угоститељске услуге етно ресторана у

износу од 30 хиљада динара. У 2017. години, након расписане јавне набавке, закључени су уговори са: „Пасент баш“ Сремски Карловци за угоститељске услуге ресторана са рибљим специјалитетима до износа од 300 хиљада динара; „Коноба 4 лава“ Нови Сад за угоститељске услуге ресторана са домаћом кухињом до износа од 600 хиљада динара и за угоститељске услуге кетеринга до износа од 300 хиљада динара. Добављачима д.о.о. „Лео5“ Сремски Карловци, сзр „Ширли“ Сремски Карловци, ур „Комша плус“ Нови Сад и д.о.о. „Пиатто“ Нови Сад исплаћен је укупан износ од 73 хиљаде динара на име угоститељских услуга.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је добављачима „Лео5“ Сремски Карловци, „Ширли“ Сремски Карловци, „Комша плус“ Нови Сад и „Пиатто“ Нови Сад исплаћен је укупан износ од 73 хиљаде динара на име угоститељских услуга, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7 и 7а. и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Поклони. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 416 хиљада динара.

По фактури ИП „Каирос“ д.о.о. Сремски Карловци исплаћен је и евидентиран износ од 80 хиљада динара. У фактури је код врсте добара наведено следеће: Мон. Ср. Карловци некад – 20 комада, ретро белешке Т4 – 20 комада, роковник медиа А5 – 20 комада и украсна кеса Ср. Карлов – 20 комада.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршењем расхода за сталне трошкове, за набавке услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама, без обезбеђења конкуренције да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, постоји ризик да ће се набавка услуга вршити супротно важећим законским прописима.

Уколико се настави са исплатом накнада лицима за рад у различитим комисијама, за које не постоји правни основ, јавља се ризик од трошења средстава супротно прописима.

Уколико се настави са исплаћивањем накнаде лицима која нису присуствовала седницама комисија јавља се ризик од извршавања расхода без правног основа.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на погрешних економским класификацијама, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршени, евидентирани и исказани на одговарајућој економских класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са закључивањем уговора који не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у износу већем од одобрених апропријација.

Уколико се настави са праксом извршавања расхода за услуге информисања која није у складу са Законом о јавном информисању јавља се ризик од извршења расхода супротно законским прописима.

Уколико се настави са извршавањем расхода за услуге репрезентације више од уговореног јавља се ризик од извршавања расхода супротно Закона о јавним набавкама.

Уколико се настави са извршавањем расхода на основу непотпуне рачуноводствене документације за набавку поклона ствара се ризик да ће расходи бити извршени у нетачном износу.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обезбеде конкуренцију приликом спровођења набавки чија процењена вредност није већа од 500 хиљада динара; 2) исплату накнаде члановима комисија врше када за то постоји правни основ; 3) исплаћују накнаде искључиво оним члановима комисија која су присуствовала седницама; 4) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским и организационим класификацијама; 5) у уговорима чија се плаћања реализују у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; 6) расходе за услуге информисања извршавају у складу са законским прописима; 7) извршавају расходе за услуге репрезентације у складу са уговорима и Законом о јавним набавкама и 8) да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

5.1.3.10. Специјализоване услуге, група - 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 14: Специјализоване услуге

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	17.583	17.583	16.276	17.546	100	108
2	Укупно организационе јединице	17.583	17.583	16.276	17.546	100	108
3	УКУПНО Општина Сремски Карловци Група 424000	17.958	17.958	16.554	17.824	100	108

1) Општинска управа. Са раздела општинске управе Сремски Карловци извршавани су расходи за специјализоване услуге у укупном износу од 16.276 хиљада динара и то: услуге ветеринарског прегледа и вакцинације 41 хиљада динара, остале услуге заштите животиња и биља 1.014 хиљада динара, услуге образовања пет хиљада динара, здравствена заштита по уговору 152 хиљаде динара, услуге јавног здравства- инспекција и анализа 78 хиљада динара, остале медицинске услуге 116 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина 2.692 хиљаде динара, услуге очувања животне средине 5.620 хиљада динара геодетске услуге 244 хиљаде динара, и остале специјализоване услуге 6.313 хиљада динара.

Расходи за остале услуге заштите животиња и биља извршени су у износу од 1.014 хиљада динара. Расход у износу од 291 хиљада динара извршен је и евидентиран на основу плаћања рачуна за услуге кошења траве на одржаваним теренима и прикупљање и одвоз покошеног отпада за период од 10.04.2017 до 24.04.2017. године, испостављеног од стране ЈКП „Белило“ Сремски Карловци. Расход у износу од 10 хиљада динара извршен је и евидентиран на основу плаћања рачуна за рад радника на одржавању зелених површина

под цвећем, за период од 10.04.2017 до 24.04.2017. године, испостављеног од стране ЈКП „Белило“ Сремски Карловци.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи на групистање на конту 4241- Пољопривредне услуге је више исказано за износ од 301 хиљада динара док је конто 4245- Услуге одржавања националних паркова и природних површина мање исказан у истом износу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Расходи за здравствена заштита по уговору извршени су у износу у од 152 хиљаде динара. Расход у износу од 60 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем профактуре (предрачуна) од 01.08.2017. године, Завода за хитну медицинску помоћ Нови Сад, за ангажовање стручно медицинске екипе и возила са комплетном опремом, Завода за хитну медицинску помоћ Нови Сад, на манифестацији „Карловачка берба грожђа 2017“ Сремски Карловци, у периоду од 08,09 и 10.09.2017. године у периоду од 19:00 до 01:00 часова.

Расход у износу од 60 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем фактуре услуга ангажовања стручно медицинске екипе и возила са комплетном опремом Завода за хитну медицинску помоћ Нови Сад, на манифестацији „Карловачка берба грожђа 2016“ Сремски Карловци, у периоду од 23,24 и 25.09.2016. године, за чије је плаћање био уговоран рок од седам дана од дана издавања фактуре, наведена фактура је плаћена 04.08.2017. године а датум издавања фактуре 02.08.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Сремски Карловци извршила авансно плаћање у износу од 60 хиљада динара, које није евидентирала на прописаним контима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи за услуге одржавања националних паркова и природних површина извршени су у износу од 2.692 хиљада динара. Расход у износу 376 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем фактуре ЈКП „Белило“ Сремски Карловци за услуге кошење траве на одржаваним теренима и прикупљање и одвоз покошеног отпада за период од 25.05. до 09.06.2017. године. Расход у износу од 258 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем фактуре ЈКП „Белило“ Сремски Карловци за услуге кошења траве на одржаваним теренима, прикупљање и одвоз покошеног отпада и кошење високе траве на не одржаваним теренима за период од 25.08. до 09.09.2017. године.

Расходи за услуге очувања животне средине извршени су у износу од 5.620 хиљада динара. Расход у износу од 1.000 хиљада динара је извршен и евидентиран плаћањем рачуна „Циклонизација“ д.о.о. Нови Сад за услуге сузбијања комараца на територији општине Сремски Карловци за период 19.05.-07.06.2017. године.

Општина Сремски Карловци закључила је Уговор о пружању услуга сузбијања комараца на територији општине Сремски Карловци са „Циклонизација“ д.о.о Нови Сад, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке.

Расходи за геодетске услуге извршени су у износу од 244 хиљаде динара. Расход у износу од 225 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем рачуна Бироа за инжењерску геодезију „Геоинжењеринг“, Нови Сад, испостављеном за геодетске услуге снимања и обележавања дела улице – Виноградарска и снимање потенцијалне узурпације јавне површине са којим је претходно закључен Уговор о пружању геодетских услуга.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је уговором о пружању геодетских услуга није одређен рок на који се закључен уговор.

Расходи за остале специјализоване услуге извршени су у износу у износу од 6.313 хиљада динара.

Расход у износу од 488 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем фактуре-рачуна ЈКП „Белило“ Сремски Карловци за услуге Зимска служба за период од 11.01. до 24.01.2017. године.

Општина Сремски Карловци нема закључен Уговор са ЈКП „Белило“ Сремски Карловци о поверавању послова за услуге зимске службе, тј. одржавања коловоза и тротоара у зимском периоду.

У Програму пословања ЈКП „Белило“ Сремски Карловци за 2017. годину на који је 30 марта 2017. године Скупштина општине дала сагласност стоји под бројем XIII Одржавање коловоза и тротоара у зимском периоду.

Расход у износу од 145 хиљада динара је извршен на основу предрачуна и расход у износу од 339 хиљада динара је извршен и евидентиран плаћањем рачуна Агенцији за пројектовање „Mirgor engineering“ Нови Сад за израду Студије паркирања за насељено место Сремски Карловци са саобраћајним пројектом.

Општина Сремски Карловци, Сремски Карловци закључила је Уговор о изради студије паркирања за насељено место Сремски Карловци са саобраћајним пројектом са Агенцијом за пројектовање „Mirgor engineering“ Нови Сад. Укупна цена предметне услуге износи 484 хиљада динара без ПДВ (понуђач није у систему ПДВ). Чланом 3. Уговора предвиђена је исплата аванса у износу од 30% по пријему авансног рачуна у року од 5 дана, а остатак по окончаној ситуацији и испостављеној фактури у законски предвиђеном року. Рок завршетка предметне услуге је 60 дана од дана потписивања уговора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да

- Општина Сремски Карловци извршила авансно плаћање у износу од 145 хиљада динара, за израду Студије паркирања за насељено место Сремски Карловци са саобраћајним пројектом који није евидентирала на прописаним контима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-извршено је плаћање по рачуну за израду студије паркирања за насељено место Сремски Карловци у којем нису наведене количине и јединичне цене за наведене услуге, већ је наведена збирна вредност 339 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском систему.

Расходи у износу од 23 хиљада динара и 25 хиљаде динара извршени су и евидентирани плаћањем фактура ЈКП „Белило“ Сремски Карловци за услуге рад радника на одржавању зелених површина под цвећем за период од 01.06.2017-10.06.2017. године и 10.06. до 24.06.2017. Записници о извршеним радовима нису потписан од стране лица која су била

наведена као присутна лица и не садрже све потребне податке који су предвиђена самим записником што је није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском систему.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да

- да расход на конту 424900- Остале специјализоване услуге је више евидентирано за износе од 25 хиљада динара и 23 хиљада динара док је расход на конту 424500- Услуге одржавања националних паркова и природних површина мање исказан у истом износу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Расход у износу од 451 хиљаду динара је извршен и евидентиран плаћањем предрачуна за ЈП „Завод за урбанизам Војводине“ Нови Сад за услуге израда Плана детаљне регулације потеса Ровине са окружењем у Сремским Карловцима.

Расход у износу од 291 хиљада динара је извршен и евидентиран плаћањем рачуна за услуге израде топографског плана.

Расход у износу од 451 хиљада динара је извршен и евидентиран плаћањем услуга за Израду материјала за рани јавни увид.

Општина Сремски Карловци је закључила Уговор о изради плана детаљне регулације потеса Ровине са окружењем у Сремским Карловцима са ЈП „Завод за урбанизам Војводине“ Нови Сад. Вредност уговора је 2.406 хиљада динара без ПДВ односно 2.887 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Сремски Карловци извршила авансно плаћање у износу од 451 хиљаду динара, за услуге израда Плана детаљне регулације потеса Ровине са окружењем у Сремским Карловцима, који није евидентирала на прописаним контима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расход у износу од 397 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем рачуна „Шиме специјални ефекти“ д.о.о. Нови Сад за услуге режија и извођење специјалних ефеката и ватромета за Грожђенбал 2017.

Општина Сремски Карловци закључила је Уговор Ватромет за манифестације „Карловачка берба грожђа 2017“ са д.о.о „Шиме –специјални ефекти“ Нови Сад. Укупна цена предметне услуге из уговора износи 331 хиљада динара без ПДВ односно 397 хиљада динара са ПДВ. Плаћање у року од седам дана на основу пријема фактуре и записника о извршеним услугама, овереног од стране Наручиоца и Извршиоца. Рок завршетка предметне услуге је 08.09.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у обрасцу понуде исказане количине и укупна вредност без навођења појединачних цена по комаду. Рачун по којем је извршено плаћање у износу од 397 хиљада динара не садржи детаљну спецификацију о броју испалених ракета и пратећих ефеката са јединичним ценама количине и појединачне цене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Расход у износу од 330 хиљада динара извршен је евидентиран плаћањем рачуна „Ревност“ ад Нови Сад за услуге обезбеђења културне манифестације „Карловачка берба грожђа 2017“ у времену од 05.09.2017 до 11.09.2017. године.

Општина Сремски Карловци, Сремски Карловци закључила је Уговор услуге физичког обезбеђења манифестације „Карловачка берба грожђа 2017“ са „Ревност“ ад Нови Сад после спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Вредност уговора је 275 хиљада динара без ПДВ односно 330 хиљада динара са ПДВ. Рок пружања услуге: је од 07.09.2017. године до 11.09.2017. године. У поступку ревизије нису нам достављени докази из којих би се уверили да су извршене услуге пружене.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да рачун по којем је извршено плаћање у износу од 330 хиљада динара не садржи тачну спецификацију са подацима у ком периоду, ког дана, колико сати су била ангажовани лица за услуге обезбеђења као ни јединичне цене по сату за свако појединачно ангажовање, већ само укупан износ услуге што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Расход у износу од 318 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем рачуна „Стрела“ СЗР Лединци за услуге хоризонтална саобраћајна сигнализација.

Општина Сремски Карловци закључила је након спроведеног поступка јавне набавке Уговор о пружању услуга- хоризонтална саобраћајна сигнализација са СЗР „Стрела“ Лединци. Укупна цена предметне услуге је 318 хиљада динара без ПДВ односно 381 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да увидом у спецификацију извршених радова на рачуну бр 84/17 утврђено је да укупна уговорена вредност радова није прекорачена, али су неки радови више изведени од уговорених а неки нису уопште изведени. Према достављеном рачуну са спецификацијама изведених радова, радови који највише одступају од планираних су они који се односе на обележавање путних површина у насељеном месту, који су изведени за 22% више од уговорених, радови који нису уопште изведени су: обележавање путних површина на Државном путу II А реда бр. 100 у вредности од 15 хиљада динара, обележавање средишне D15 на Државном путу II А реда бр. 100 у вредности од две хиљаде динара и обележавање стреле једносмерне, из чега следи да у техничкој спецификацији није дат објективан опис радова које је потребно извести.

Препоручујемо одговорним лицима да конкурсну документацију и техничке спецификације сачињавају у складу са стварним услугама које треба извести.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који у складу са законом јавља се ризик од незаконитог трошења.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и до нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да за сваки расход из буџета обезбеди правни основ и да расходе планирају и евидентирају са прописаном економском класификацијом.

5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садрже синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања и то: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 15: Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	14.932	14.932	13.429	13.429	90	100
2	Укупно организационе јединице	14.932	14.932	13.429	13.429	90	100
3	УКУПНО Општина Сремски Карловци- Група 425000	14.942	14.942	13.433	13.433	90	100

1. Општинска управа. Са раздела Општинске управе на групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање евидентирани је расход у укупном износу од 13.428 хиљада динара, и то : молерски радови 513 хиљада динара, радови на водоводу и канализацији 234 хиљада динара, централно грејање 157 хиљада динара, електричне инсталације 197 хиљада динара, остале услуге и материјал за текућу поправку и одржавање зграда 1.531 хиљада динара, текуће поправке и одржавање осталих објеката 9.261 хиљада динара, механичке поправке 98 хиљада динара, поправке електричне и електронске опреме 78 хиљада динара, лимарски радови на возилима 15 хиљада динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 310 хиљада динара, намештај једна хиљада динара, рачунарска опрема 13 хиљада динара, опрема за комуникацију 216 хиљада динара, електронска и фотографска опрема 31 хиљада динара, уградна опрема 187 хиљада динара, остале поправке и одржавање административне опреме 12 хиљада динара, текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду 498 хиљада динара, текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност 76 хиљада динара.

Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда извршене су у износу од 1.531 хиљаду динара.

Расход у износу од 289 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем Рачуна бр. 4 за услуге крпљења и глетовања по потреби, бојење фасадном бојом дела фасаде зграде општине Сремски Карловци „Steniks“ doo Сремски Карловци.

Дана 20.06.2017. године општина Сремски Карловци је закључила Уговор о пружању услуга – текуће одржавање објекта – зграда Магистрата са „Steniks“ doo Сремски Карловци. Предмет овог уговора је пружање услуга, текућем одржавање објекта Магистрат према понуди од 15.06.2017. године. Укупна цена предметне услуге овог уговора је 241 хиљада динара без ПДВ односно 289 хиљада динара са ПДВ. Уговорени рок за пружање услуга је 15 календарских дана.

Општина Сремски Карловци је дана 22.06.2017. године извршила плаћање Рачуна бр.4 који је испостављен дана 21.06.2017. године на износ од 289 хиљада динара. Из достављене документације се види да је уговор закључен дана 20.06.2017. године а да су следећег дана извршени у вредности од 289 хиљада динара. Рачун на основу којег је извршено плаћање није потписан од стране лица наручиоца задуженог за оверу да су радови изведени. Према понуди радови су обухватили адаптацију крпљењем и глетовање по потреби фасадном бојом дела фасаде општине Сремски Карловци, паушално. На обрачунском листу грађевинске књиге се наводи да је извршено крпљење и глетовање дела фасаде зграде општине Сремски Карловци површине 200м².

Расход у износу од 317 хиљада динара извршен је и евидентиран на основу плаћања Рачун услуга бр. 5 за услуге крпљења и бојења зидова у Магистрату и писарници зграде општине Сремски Карловци „Steniks“ doo Сремски Карловци.

Дана 30.06.2017. године Општина Сремски Карловци закључила је Уговор о пружању услуга унутрашње уређење зграде Магистрата са „Steniks“ доо Сремски Карловци према понуди даваоца услуга од 23.06.2017. године. Цена предметне услуге износи 264 хиљаде динара без ПДВ односно 317 хиљада динара са ПДВ. Рок пружања услуга у виду крпљења и бојења дела ходника Магистрата и писарнице је 15 календарских дана.

Општина Сремски Карловци је извршила плаћање Рачуна бр. 5 (датум издавања рачуна 30.06.2017.), 30.06.2017. године, тј. исти дан када је и закључен горе наведени уговор из чега се може закључити да је фактура испостављена пре него што су радови извршени. Према понуди радови су обухватили услугу санирања влаге у левом крилу Магистрата; санирање и кречење писарнице и степеништа у левом крилу зграде.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- општина Сремски Карловци извршила је расходе за услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 606 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона о јавним набавкама прописани члановима 7. , 7.а и 39. став 2. истог закона што није у складу са чланом 57. Закона о јавним буџетском систему;

- услуга је извршена без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему.

-извршено је плаћање по рачуну за крпљење и бојење дела ходника у Магистрату и писарници зграде општине Сремски Карловци у којем нису наведене количине и јединичне цене за наведени описа радова, већ је наведена збирна вредност 317 хиљада динара што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

-извршено је плаћање по рачуну за крпљење и глетовање и по потреби бојење фасадном бојом зграде општине Сремски Карловци у којем нису наведене количине и јединичне цене за наведени описа радова, већ је наведена збирна вредност 289 хиљада динара што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката извршене су у износу од 9.260 хиљада динара. Расход у износу од 1.347 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем окончане ситуације број 344 од 29.09.2017. године, за услуге одржавања некатегорисаних путева у грађевинском и ванграђевинском реону територије општине Сремски Карловци, добављача „ПУТ-ИНВЕСТ“ Сремска Каменица са којим је претходно закључен Уговор о одржавању некатегорисаних путева са. (шире описано у одељку јавне набавке).

Општина Сремски Карловци није донела годишњи Програм одржавања, заштите и развоја улица и путева, који је предвиђен у члану 13. Одлуке о улицама, локалним и некатегорисаним путевима на територије општине Сремски Карловци, коју је донела скупштина општине Сремски Карловци⁹¹. По изјашњењу одговорног лица Одељења за комуналне и стамбене послове и заштиту животне средине, да је досадашња пракса на текућем и појачаном одржавању коловозне конструкције (крпљење ударних рупа и пресвлачење мањих деоница), била таква да се радило на основу записника и пописа ударних рупа од стране Одељења за инспекцијске послове као и на основу пријава и петиција грађана и на основу редовне контроле од стране лица задуженог за комуналне послове и саобраћај у општини Сремски Карловци.

⁹¹ Службени лист општине Сремски Карловци бр, 8/2013

Расход у износу од 398 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем рачуна за услуге одржавања и реконструкције степеништа и гелендера добављача ЉУБОМИР ЖИВОЈНОВИЋ ПР МОЛЕРСКО ФАСАДЕРСКА РАДЊА „КИМЕЛ“ Сремски Карловци. Општина Сремски Карловци је закључила Уговор о набавци услуга-одржавање и реконструкција степеништа и гелендера редни број: IX-2-2-14 са Љубомир Живојиновић ПР молерско фасадерска радња „КИМЕЛ“ Сремски Карловци, према понуди Извршиоца од 17.03.2017. године. Укупна цена предметне набавке износи 398 хиљада динара без ПДВ (понуђач није у систему ПДВ). Рок завршетка предметне услуге је 30 дана од дана потписивања уговора.

Записник о предаји извршених послова по ЈН сачињен је дана 12.04.2017. године, а датум Рачуна по коме је извршено плаћање је 11.04.2017. године, датум плаћања наведеног рачуна је 12.04.2017. године, што значи да је Рачун сачињен пре Записника којим се потврђује да су извршени радови.

Расход у износу од 178 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем рачуна за услуге одржавања и реконструкције пешачких стаза добављача ЉУБОМИР ЖИВОЈНОВИЋ ПР МОЛЕРСКО ФАСАДЕРСКА РАДЊА „КИМЕЛ“ Сремски Карловци.

Општина Сремски Карловци закључила је Уговор о набавци услуга-одржавање и реконструкција пешачких стаза редни број: IX-2-2-13 са Љубомир Живојиновић ПР молерско фасадерска радња „КИМЕЛ“ Сремски Карловци, према понуди Извршиоца број 1803/2017 од 18.03.2017. године. Укупна цена предметне набавке износи 178 хиљада динара без ПДВ (понуђач није у систему ПДВ). Рок завршетка предметне услуге је 30 дана од дана потписивања уговора а плаћање по окончаној ситуацији и испостављеној фактури у законски предвиђеном року

Записник о предаји извршених послова по ЈН сачињен је дана 12.04.2017. године, а датум Рачуна по коме је извршено плаћање је 11.04.2017. године, датум плаћања наведеног рачуна је 12.04.2017. године, што значи да је Рачун сачињен пре Записника којим се потврђује да су извршени радови.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- општина Сремски Карловци извршила је расходе за услуге одржавања и реконструкције степеништа и гелендера у износу од 398 хиљада динара и за услуге одржавања и реконструкције пешачких стаза у износу од 178 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона о јавним набавкама прописани члановима 7., 7.а и 39. став 2. истог закона што није у складу са чланом 57. Закона о јавним буџетском систему;

- извршено је плаћање по рачуну за одржавање и реконструкцију степеништа и гелендера у којем нису наведене количине и јединичне цене за наведени описа радова, већ је наведена збирна вредност 398 хиљада динара, без дневника, радних налога и слично што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Расход у износу од 485 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем фактуре бр 10. за текуће одржавање атмосферских канала и набавка потребног материјала, „ДД Инжењеринг“ Сремски Карловци. Фактура је плаћена дана Општина Сремски Карловци је дана 24.07.2017. године закључила је Уговор о текућем одржавању атмосферских канала и набавки потребног материја са „ДД Инжењеринг“

Сремски Карловци у вредности од 485 хиљада динара без ПДВ (Извршилац није у систему ПДВ).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

-уговором о текућем одржавању атмосферских канала и набавка потребног материјала редни број IX-2-2-12 није одређен рок на који се закључен уговор;

- извршено је плаћање по рачуну за текућем одржавању атмосферских канала и набавка потребног материјала у којем нису наведене количине и јединичне цене за наведени описа радова, већ је наведена збирна вредност 485 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Расход у износу од 3.648 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем I привремене ситуације за текуће поправке оштећене коловозне конструкције, „Пут-инвест“ доо Сремска Каменица.

Расход у износу од 343 хиљаде динара извршен је и евидентиран плаћањем окончане ситуације за текуће поправке оштећене коловозне конструкције „Пут-инвест“ доо Сремска Каменица. Расход у износу од 730 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем пореза на додатну вредност по I привремене ситуације за текуће поправке оштећене коловозне конструкције, „Пут-инвест“ доо Сремска Каменица.

Општина Сремски Карловци закључила је Уговор о реализацији ЈН МБ IX-1-2-1 текуће оправке оштећене коловозне конструкције са „Пут-инвест“ доо Сремска Каменица, према понуди Извршиоца број: 65 од 22.06.2017. године. Укупна вредност предметног уговора је 3.993 хиљада динара без ПДВ, односно 4.791 хиљада динара са ПДВ. Према окончаној ситуацији број 343 од 29.09.2017. године, радови изведени више од предвиђених су: пресвлачење мањих деоница слојем асфалтне масе АБ 11д=5 см који су изведени за 53,8% више од уговорених. Радови који су мање изведени од предвиђених су: 1) нивелисање постојећег шахт поклопца са израдом нове бетонске плоче који су изведени за 40% мање од уговорених, 2) ручно крпљење ударних рупа асфалтном масом АБ 11 дебљине 6-8 см без опсецањем ивица који су изведени за 48,8% мање од уговорених, 3) ручна израда битуменизираног носећег слоја изведени су 31,6% мање од уговорених, 4) сечење радних спојева на постојећем асфалту изведени су за 70,5% мање од уговорених. Радови који нису уопште изведе су: рушење оштећених асфалтних површина из чега следи да техничка спецификација није састављена у складу са чланом 61. и 70. Закона о јавним набавкама, односно да у спецификацији није дат објективан опис радова.

Препоручујемо одговорним лицима да конкурсну документацију и техничке спецификације сачињавају у складу са стварним потребама.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај извршени су у износу од 310 хиљада динара. Расход у износу од 98 и 14 хиљада динара извршени су и евидентирани плаћањем рачуна бр. 451/17 и 458/17 за механичке поправке аутомобила „Ауто сервис Зоран“ Зоран Јовановић предузетник Петроварадин.

Текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду извршени су у износу од 498 хиљада динара.

Расход у износу од 199 хиљада динара извршен је и евидентиран уплатом аванса за услуге реновирања штандова и расход у износу 299 хиљада динара извршен и евидентиран

плаћањем рачуна за репарацију тезги, „Алексов“ књиговезница графичка радионица Нови Сад.

Општина Сремски Карловци закључила је Уговор опружању услуга-репарација покретних тезги са „Алексов“ књиговезница графичка радионица Нови Сад, према понуди број 036-20117 од 22.06.2017. године. Укупна вредност уговора износи 498 хиљада динара без ПДВ (Понуђач није у систему ПДВ). Уговорена је уплата 40% аванса у року од пет дана а остатак по пруженој услузи у року од седам дана. Рок завршетка наведених услуга је 30 дана од преузимања покретних тезги.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- извршено је плаћање у износу од 498 хиљада динара за извршене услуге репарација покретних тезги без доказа да је приликом набавке услуга обезбеђена конкуренција и да цена по којој је извршена набавка није већа од упоредиво тржишне цене супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама;
- авансно плаћање у износу од 199 хиљада динара, за услуге репарација покретних тезги, Општина није евидентирала на прописаним контима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радове не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се настави са плаћањем по рачунима у којима нису наведене врсте и количине услуга које су пружене постоји ризик да ће се преузети обавезе и извршити плаћање за услуге које нису стварно извршене.

Уколико се настави са извршавањем расхода без усвојеног Програм одржавања, заштите и развоја улица и путева са детаљним планом за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене, доноси ризик неовлашћеног трошења јавних средстава без одлуке надлежног органа.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода и датих аванса, јавља се ризик од губитка финансијске имовине као и да подаци исказани у Билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да: 1) примењују одредбе Закона о јавним набавкама; 2) плаћања врше по рачунима на основу стварно извршених услуга са наведеним количинама и ценама, не у паушалним износима; 3) усвоје Програм одржавања, заштите и развоја улица и путева и 4) да дате авансе евидентирају у складу са прописаним контним оквиром.

5.1.3.12. Материјал, група - 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже набавка материјала: административни материјал, материјал за пољопривреду, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине науку, материјал за образовање, културу и спорт, медицински лабораторијски материјал, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и материјал за посебне намене.

Табела број 16: Материјал

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.238	6.238	5.567	5.567	77	100
2	Укупно све организационе јединице	6.238	6.238	5.567	5.567	77	100
3	УКУПНО Општина Сремски Карловци- Група 426000	6.818	6.818	5.763	5.763	73	100

1) Општинска управа. Са раздела Општинске управе на групи конта 426000 Материјал евидентирани је расход у укупном износу од 5.568 хиљада динара, и то : канцеларијски материја 870 хиљада динара, заштитна одела 22 хиљада динара, остали расходи за одећу, обућу и униформу 28 хиљада динара, цвеће и зеленило 20 хиљада динара, биљке 400 хиљада динара, остали материјал за пољопривреду 20 хиљада динара, стручна литература за редове потребе запослених 406 хиљада динара, материјал за образовање 66 хиљада динара, бензин 903 хиљада динара, дизел гориво две хиљаде динара, материјал за образовање једна хиљада динара, материјал за чишћење 417 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене 222 хиљада динара, потрошни материјал 839 хиљада динара, резервни делови 56 хиљада динара, алат и инвентар 43 хиљаде динара, со за путеве 466 хиљада динара, остали материјал за посебне намене 787 хиљада динара.

Расходи за канцеларијски материјал су извршени у износу од 870 хиљада динара.

Расход у износу од 19 хиљада динара извршен је и евидентиран на основу плаћања рачуна број 388/16 за канцеларијски материјал ИП „КАИРОС“ доо Сремски Карловци. Општина Сремски Карловци закључила је Уговор о набавци добара-Набавка канцеларијског материјала редни број: III-2-1-21 са ИП „КАИРОС“ доо Сремски Карловци, према понуди Испоручиоца број 371 од 21.04.2017. године. Укупна цена предметне набавке износи 500 хиљада динара без ПДВ, односно 600 хиљада динара са ПДВ. Техничком спецификацијом односно понудом нису предвиђени поједини артикли, који су касније наручивани и фактурисани на рачуну број 388/16, као на пример: (1)налог за службени пут, (2)трговачка хартија и (3)USB Flash 16 GB .

Расход у износу од седам хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем рачуна број: 417/2016 за набавку тонера ИП „Каирос“ доо Сремски Карловци. Општина Сремски Карловци закључила је Уговор о набавци добара-тонера са ИП „Каирос“ Сремски Карловци у вредности од 499 хиљада динара без ПДВ, односно 599 хиљада динара са ПДВ.

Расход у износу од 50 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем Предрачуна од 04.07.2017. године за набавку Образац Извод из матичне књиге рођених, Народна банка Србије, Завод за израду новчаница и кованог новца –Топчидер.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Сремски Карловци извршила авансно плаћање у износу од 50 хиљада динара, за набавку Образаца Извод из матичне рођених, које није евидентирала на прописаним контима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи за биљке су извршени у износу од 400 хиљада динара.

Расход у износу од 211 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем Рачуна бр 3/2017. испостављеног од стране Пољопривредно газдинство „Весна Хутира“ Сремски Карловци за набавку и садњу цвећа на јавним површинама.

Општина Сремски Карловци је дана 17.03.2017. године закључила Уговор набавка и садња цвећа на јавним површинама са Пољопривредно газдинство „Весна Хутира“ Сремски Карловци, према понуди Добављача број 01/2017 од 16.03.2007. године. Уговорена цена предметне набавке износи 400 хиљада динара без ПДВ (понуђач није у систему ПДВ.) Рок за извршење уговорених обавеза Добављача је 31.03.2018. године. Записник о предаји извршених послова сачињен је 23.10.2017. године.

Увидом у ставке Рачуна бр 3/2017. утврђено је да се код ставке три (Бегонија) исказани износ рачунски не слаже, односно да је укупан износ исказан више за једну хиљаду динара. Приликом плаћања није извршена рачунска контрола што је довело до тога да се изврши плаћање у износу већем за једну хиљаду динара од стварне вредности набављеног садног материјала.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- да није извршена рачунска контрола рачуна пре његовог плаћања, тако да је плаћање у износу већем за једну хиљаду динара од стварне вредности набављеног садног материјала извршено без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;

- да Уговор набавка и садња цвећа на јавним површинама чија се плаћања реализују у две буџетске године не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Расход за бензин извршен је у износу од 903 хиљаде динара.

Расход у износу од 200 хиљада динара извршен је и евидентиран уплатом аванса на основу авансног рачуна од 07.07.2017. године, за деривате нафте, остала роба, производи и услуге по уговору „NIS GAZPROM NEFT“ Нови Сад.

Општина Сремски Карловци је закључила Уговор о купопродаји горива за превозна средства општине Сремски Карловци са „НИС“ АД Нови Сад, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, на основу понуде број PRO671120/iz-do/008730 од 08.06.2017. године. Предмет овог уговора је купопродаја горива за моторна возила – бензин BMW 95 evro premium путем компанијске дебитне картице за потребе општине. Уговор се закључује на одређено време и то на период од 12 месеци. Јединична цена, оквирна количина и врсте горива прецизирани су прихваћеном понудом Добављача.

Уговор се закључује на износ од 580 хиљада динара без ПДВ, односно 696 хиљада динара са ПДВ.

Плаћање је вршено авансно, преко дебитних картица требовано је гориво а крајем месеца добављач достављао коначне рачуне са спецификацијом дебитних картица преко којих је гориво требовано и у којим количинама.

Начелник општинске управе је дана 16.03.2005. године донео Правилник о коришћењу службених возила општине Сремски Карловци, којим се уређују услови и

начин коришћења службених возила за потребе општине Сремски Карловци. У члану 3. наведеног правилника стоји да службено возило на сталном коришћењу има Председник Општине. У члану 11. Правилника о коришћењу службених возила општине Сремски Карловци стоји да се службена возила не могу користити без путног налога. Члан 17. Наведеног правилника између осталог предвиђа да служба за заједничке послове је дужна да води евиденцију о утрошку горива, пређеној километражи, извештава начелника управе најмање једног годишње о стању возног парка, укупном броју пређених километара, утрошку горива по возилу.

Дана 28.11.2017. године Начелник општинске управе Сремски Карловци је донео Правилник о коришћењу службених моторних возила⁹². Истим се уређују услови и начин коришћења службених возила за потребе Скупштине општине Сремски Карловци, Председника општине, Општинског већа, Општинске управе, Општинског јавног правобранилаштва и других организација. Члан 4. Правилника наводи се да службено возило на сталном коришћењу има Председник општине. Члан 9. наведеног Правилника предвиђа да се Захтев за коришћење службеног возила подноси Одељењу за општу управу, скупштинске и заједничке послове на прописаном обрасцу. Чланом 18. Правилника предвиђено је између осталог да Одељење за општу управу, скупштинске и заједничке послове води уредне евиденције о утрошку горива, уља и сл. пређеној километражи и оствареним ефективном часовима рада возача, најмање два пута годишње, писменим путем извештава Председника општине о стању возног парка, укупном броју пређених километара и утрошку горива по возилу. У члану 19. истог Правилника предвиђа се да евиденцију о коришћењу службених возила води овлашћено лице Одељења за општу управу, скупштинске и заједничке послове.

У поступку ревизије:

- није нам презентована евиденција која је наведена у члану 17. Правилника из 2005. године о утрошку горива, пређеној километражи и не извештава начелника Управе најмање једног годишње о стању возног парка, укупном броју пређених километара, утрошку горива по возилу;
- у 2017. години није се поступало у складу са чланом 9. Правилника коришћењу службених моторних возила, нису се подносили Захтеви за коришћење службеног возила на прописаном обрасцу. У 2018. години подносе се захтеви за коришћење службеног возила предвиђени чланом 9. Правилника из 2017. године;
- у току вршења ревизије није нам презентован Извештај и евиденција предвиђен чланом 18. и 19. Правилника из 2017. године (Одељење за општу управу, скупштинске и заједничке послове не води уредне евиденције о утрошку горива, уља и пређеној километражи и оствареним ефективном часовима рада возача, и не извештава најмање два пута годишње, писменим путем Председника општине о стању возног парка, укупном броју пређених километара и утрошку горива по возилу, да овлашћено лице Одељења за општу управу, скупштинске и заједничке послове не води евиденцију о коришћењу службених возила.

Одредбом члана 32. став 1. тачка б) Закона о локалној самоуправи (у даљем тексту: Закон) прописано је да скупштина општине, као највиши орган општине (члан 28. став 1. Закона), доноси прописе и друге опште акте.

⁹² Службени лист општине Сремски Карловци 36/2017

Чланом 52. став 1. Закона прописана је надлежност Општинске управе и то да припрема нацрте прописа и других аката које доноси скупштина општине, председник општине и општинско веће (тачка 1.), извршава одлуке и друге акте скупштине општине, председника општине и општинског већа (тачка 2.), решава у управном поступку у првом степену о правима и дужностима грађана, предузећа, установа и других организација у управним стварима из надлежности општине (тачка 3.), обавља послове управног надзора над извршавањем прописа и других општих аката скупштине општине (тачка 4.), извршава законе и друге прописе чије је извршавање поверено општини (тачка 5) и обавља стручне и друге послове које утврди скупштина општине, председник општине и општинско веће (тачка 6.). Одредбом члана 74. став 1. тачке од 1) до 7) Статута општине Сремски Карловци прописана је надлежност Општинске управе општине Сремски Карловци на исти начин како је прописано чланом 52. став 1. Закона.

Супротно претходно наведеном Скупштина општине Сремски Карловци је чланом 36. став 1. Одлуке о општинској управи⁹³ прописала да су акта која доноси општинска управа правилници, упутства, наредбе, решења и закључци, док је одредбом става 2. истог члана прописано да се правилником разрађују појединачне одредбе одлука и других прописа. Уређивањем услова и начина коришћења службених возила за потребе општине Сремски Карловци, Председника општине, Општинског већа, Општинске управе, Општинског јавног правобранилаштва и других организација уређено Правилницима о коришћењу службених возила које је донела Општинска управа.

Препоручујемо одговорним лицима у општини Сремски Карловци да преиспитају усаглашеност одредбе чланом 36. став 1. Одлуке о општинској управи да Општинска управа као извршни орган доноси општа акта, са одредбом члана 32. став 1. тачка б) Закона о локалној самоуправи којом је прописано да Скупштина општине доноси прописе и друге опште акте.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да

- Општина Сремски Карловци извршила авансно плаћање у износу од 200 хиљада динара, за деривате нафте, остала роба, који није евидентирала на прописаним контима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Уговор о купопродаји горива за превозна средства општине Сремски Карловци чија се плаћања реализују у две буџетске године не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- општина Сремски Карловци није утврдила нормативе потрошње горива по возилима.
- за возила марке Фиат Пунто и Сузуки није нам презентована документација (налози за коришћење службеног аутомобила и пређена километража), те се нисмо уверили у број пређених километара овим возилима.

Хемијска средства за чишћење извршени су у износу од 222 хиљада динара

⁹³ Сл. лист општине Сремски Карловци бр: 40/2016

Расход у износу од 30 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем Рачуна 310/16 за испоручена средства за одржавање хигијене са ИП „КАИРОС“ доо Сремски Карловци са којим је закључен Уговор о набавци добара- Средства за одржавање хигијене према понуди 21.04.2017. године. Укупна цена предметне набавке износи 500 хиљада динара без ПДВ, односно 600 хиљада динара са ПДВ. Предметни уговор је закључен на период од годину дана. .

Остали материјал за одржавање хигијене

Расход у износу од 24 хиљаде динара извршен је и евидентиран плаћањем Рачуна број: 238/16 од 27.04.2017. године за испоручену папирну конфекцију, добављача ИП „КАИРОС“ доо Сремски Карловци.

Дана 04.05.2016. године Општина Сремски Карловци закључила је Уговор о набавци добара папирна конфекција са ИП „КАИРОС“ доо Сремски Карловци, према понуди Испоручиоца од 05.05.2016. године. Укупна вредност предметног уговора износи 249 хиљада динара без ПДВ, односно 299 са ПДВ. Период испоруке добара уговорен је на једну годину. Цена артикала Папирни подметачи за чаше на испостављеном рачуну број 238/16 од 27.04.2017. године не слаже се са ценама из Обрасца структуре цене. (фактурисана цена без ПДВ 165,83 динара , а на обрасцу структуре цена 157,53 динара без ПДВ).

Остали материјал за посебне намене извршени су у износу од 787 хиљада динара.

Расход у износу од 444 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем по окончаној ситуацији за пружање услуга вертикална саобраћајна сигнализација, „Модел 5“ доо Београд.

Дана 07.12.2017. године након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, општина Сремски Карловци закључила је Уговор о пружању услуга-вертикална саобраћана сигнализација са „Модел 5“ доо из Београда, према понуди број 205-М5 од 21.11.2017. године. Укупна цена предметне услуге износи 407 хиљада динара без ПДВ односно 488 хиљада динара са ПДВ. Рок завршетака предметне јавне набавке је децембар 2017. године. Записник о предаји извршених послова по ЈН сачињен је 21.12.2017. године.

Расход у износу од 298 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем Рачуна – отпремнице број 62-17 за услуге озелењавања-набавка и садња дрвећа и шибља, „GREENLAND KOMAROV“ доо Нови Сад.

Дана 21.11.2017. године, општина Сремски Карловци закључила је Уговор озелењавање-набавка и садња дрвећа и шибља на јавним површинама са „GREENLAND KOMAROV“ доо Нови Сад, према понуди број 76 од 18.11.2017. године. Укупна цена свих добара износи 248 хиљада динара без ПДВ односно 298 хиљада динара са ПДВ. Рок за извршење уговорених обавеза је 30 дана од дана потписивања Уговора. Записник о предаји извршених послова сачињен је 18.12.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи на групи конта 426000- Материјал више исказан за износ од 298 хиљада динара док су расходи за специјализоване услуге на групи конта 424000- Специјализоване услуге мање

исказани у истом износу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода и датих аванса, јавља се ризик од губитка финансијске имовине као и да подаци исказани у Билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала.

Уколико се настави са извршавањем расхода без извршене контроле документације за обрачун трошкова материјала ствара се ризик да ће расходи бити извршени у нетачном износу.

Уколико се настави са закључивањем уговора који не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у износу већем од одобрених апропријација.

Уколико се не пропишу нормативи потрошње горива и не успостави се евиденција утрошка горива по возилима, постоји ризик од прекомерне потрошње горива.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем издатака супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) дате авансе евидентирају у складу са прописаним контним оквиром; 2) да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације 3) да у уговорима чија се плаћања реализују у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; 4) да утврде нормативе о потрошњи горива за све аутомобиле које користе и да успоставе помоћну евиденцију утрошеног горива; 5) се расходи планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима, група - 451000

Група 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи аналитичка конта на којем се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела број 17: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.420	4.420	4.000	4.000	90	100
2	Укупно организационе јединице	4.420	4.420	4.000	4.000	90	100
3	УКУПНО Општина Сремски Карловци- Група 451000	4.420	4.420	4.000	4.000	90	100

1) Општинска управа. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 4.000 хиљада динара, док укупно планирана средства, према последњем ребалансу Општине за 2017. годину, износе 4.420 хиљада динара.

Чланом 59. став 3. Закона о јавним предузећима је уређено да јавна предузећа која се финансирају из буџета јединице локалне самоуправе, годишњи програм достављају најкасније у року од 15 дана од дана усвајања акта о буџету.

Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа „Белило“ Сремски Карловци је у фебруару 2017. године донео Програм пословања за 2017. годину. Скупштина општине је у марту 2017. године донела Решење о давању сагласности на предложен Програм пословања. У програму се наводи да је општина Сремски Карловци буџетом за 2017. годину предвидела 4.500 хиљада динара капиталних субвенција за набавку једног специјализованог возила камиона-аутоподизача за одвожење крупног отпада. У Програму се наводи да је набавка планирана за април 2017. године.

ЈКП „Белило“ се захтевом за пренос средстава обратило Одељењу за буџет и финансије. У захтеву је наведено да је тражени износ 3.825 хиљада динара и да су уз захтев приложени уговор са добављачем и фактура. ЈКП „Белило“ је закључило уговор са предузећем „West Truck“ д.о.о. Београд након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Предмет уговора је набавка половног камиона аутоподизача са прикључцима за чишћење снега. Вредност уговора износи 4.590 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ЈКП „Белило“ није доставило програм пословања општини Сремски Карловци у складу са роком утврђеним чланом 59. Закона о јавним предузећима;
- примљена документација нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли су исте књижене у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да програм пословања доносе у року утврђеним Законом о јавним предузећима, да на примљена документа стављају датум пријема.

5.1.3.14. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

Табела број 18: Трансфери осталим нивоима власти у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	18.400	18.400	17.273	17.273	94	100
2	Укупно организационе јединице	18.400	18.400	17.273	17.273	94	100
3	УКУПНО Општина Сремски Карловци-Група 463000	18.400	18.400	17.273	17.273	94	100

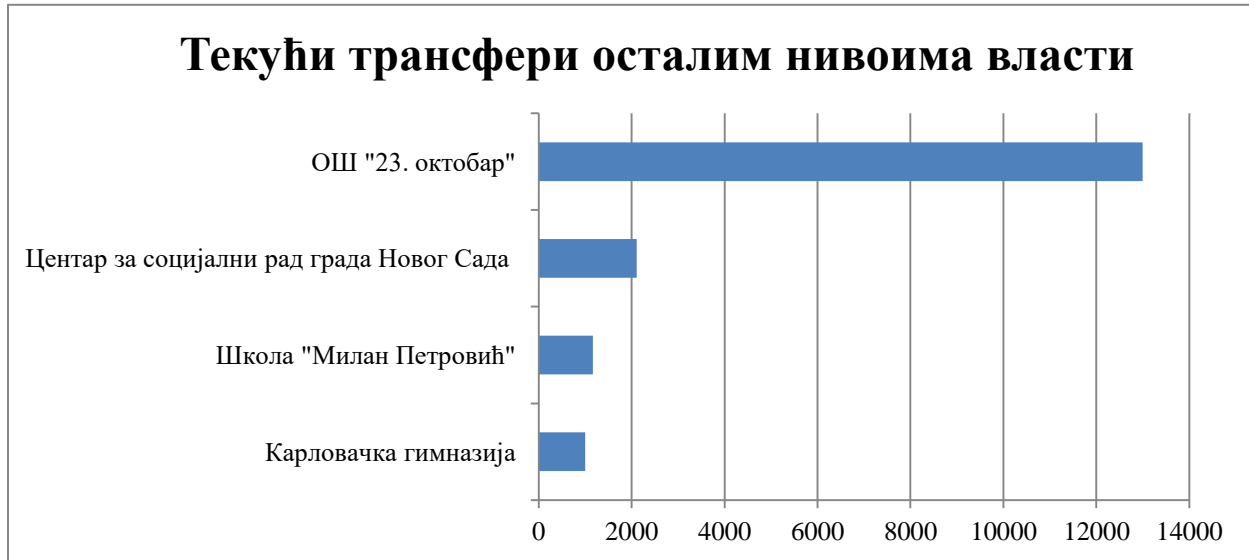
1) Општинска управа. Општинска управа општине Сремски Карловци је извршила расходе за трансфере осталим нивоима власти у укупном износу од 17.273 хиљаде динара, док укупно планирана средства према последњем ребалансу буџета Општине за 2017. годину износе 18.400 хиљада динара.

Укупан евидентиран износ се односи на текуће трансфере осталим нивоима власти, док капитални трансфери нису евидентирани у 2017. години. Основној школи „23. октобар“ Сремски Карловци је пренето 13.000 хиљада динара, школи за основно и средње

образовање „Милан Петровић“ 1.167 хиљада динара, Карловачкој гимназији 999 хиљада динара и Центру за социјални рад града Новог Сада 2.108 хиљада динара.

Графикон бр. 3: Текући трансфери осталим нивоима власти

у хиљадама динара



Основне и средње школе. У општини Сремски Карловци настава се одвија у основној школи „23. октобар“ Сремски Карловци, издвојеном одељењу школе за основно и средње образовање „Милан Петровић“ из Новог Сада и средњој школи – Карловачкој гимназији. Одлуком Владе Републике Србије Карловачка гимназија је уврштена у групу средњих школа од посебног интереса за Републику Србију и стога се већим делом финансира из буџета Републике. У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сремски Карловци средства основној школи „23. октобар“ Сремски Карловци су планирана у оквиру Програма 9 – Основна школа, у износу од 13.000 хиљада динара. Средства за финансирање Карловачке гимназије су планирана у оквиру Програма 10 – Средње школе, у износу од 1.000 хиљада динара. Школе за основно и средње образовање „Милан Петровић“ су средства планирана у оквиру Програма 11 – Социјална и дечија заштита.

Школама су средства преношена ради финансирања сталних трошкова, расхода по основу услуга по уговору, расхода за специјализоване услуге, трошкова службених путовања, трошкова за долазак и одлазак с радног места, издатака за опрему, и друго. Школе су захтевима уз приложену документацију тражиле пренос средстава за поменуте расходе.

Према члану 26. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају која мора бити исплаћена до петог у месецу за претходни месец. Даље се наводи да запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у земљи. Накнада се исплаћује у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици на основу попуњеног налога и приложеног рачуна. Основна школа „23. октобар“ Сремски Карловци уз захтеве за плаћање, није приложила евиденције о доласцима запослених на посао, као ни попуњене налоге за службена путовања.

Карловачка гимназија се Општини обратила са захтевом за финансирање трошкова надзорног органа у вези са извођењем радова на адаптацији машинских инсталација котларнице школе. Уз захтев је приложена понуда добављача “Comalco” д.о.о. Нови Сад која гласи на 180 хиљада динара. Исти износ је по основу закључка пренет школи на основу захтева и понуде, без приложене фактуре којом се правдају трошкови за извршене услуге.. За време трајања ревизије Карловачка гимназија је доставила фактуре којима се правдају наведени трошкови.

Школи „Милан Петровић“ је пренет износ од 25 хиљада динара за плаћање трошкова дводневне екскурзије. Уз захтев није приложена додатна документација. Основној школи „23. октобар“ је пренет износ од 25 хиљада динара на основу захтева у коме је наведено да се расход односи на набавку канцеларијског стола од добављача „Виторог“ без приложене одговарајуће документације. За време трајања ревизије школе су доставиле фактуре којима правдају наведене трошкове.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- школама је у 2017. години пренет износ од најмање 250 хиљада динара без приложене валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему. За време трајања ревизије школе су доставиле фактуре којима правдају пренети износ;
- школама је по основу предрачуна пренет износ од најмање 405 хиљада динара, а да накнадно нису доставиле документацију којом доказују да је расход стварно извршен, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- основној школи „23. октобар“ Сремски Карловци је пренет износ од најмање 46 хиљада динара за исплату трошкова службених путовања, а да школа уз захтев није приложила налоге за службена путовања предвиђене чланом 26. став 6. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика тако да пренос наведеног износа није извршен у у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- примљена документација нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли су исте књижене у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Центар за социјални рад града Новог Сада. Центру за социјални рад су у 2017. години пренета средства у износу од 2.108 хиљада динара.

С обзиром да општина Сремски Карловци није успоставила Центар за социјални рад, користи услуге Центра за социјални рад града Новог Сада. Средства Центру за социјални рад града Новог Сада су планирана у оквиру Програма 11 – Социјална и дечија заштита. У финансијском плану Центра планирани су и извори финансирања из буџета општине Сремски Карловци.

Са Центром је у децембру 2016. године закључен Уговор о обезбеђивању средстава за непосредно пружање услуга социјалног рада за грађане из надлежности општине Сремски Карловци. Уговором и Анексом уговора се Општина обавезала да обезбеди финансијска

средства у износу од две бруто зараде, трошкове превоза за раднике Центра и средства за инвестиционо одржавање, у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године.

Центар за социјални рад је у августу месецу доставио Општини захтев за пренос финансијских средстава за зараде за исти месец. Захтев за потраживање финансијских средстава за месец август износи 147 хиљада динара. У прилогу дописа достављен је обрачун зарада и обрачун трошкова превоза за два запослена лица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- Центру за социјални рад су пренетасредства за исплату накнаде за долазак и одлазак са рада, а да уз захтев није приложила евиденцију о доласцима на посао, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- примљена документација нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли су исте књижене у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са преносом средстава без приложене потпуне рачуноводствене документације јавља се ризик да се средства потроше ненаменски.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да средства преносе на основу потпуне документације.

5.1.3.15. Остале дотације и трансфери , група – 465000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела број 19: Остале дотације и трансфери

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	140	140	140	140	100	100
2	Општинско веће	250	250	237	237	95	100
3	Председник општине	450	450	384	183	41	48
4	Општинско правобранилаштво	250	250	221	221	88	100
5	Општинска управа	4.900	4.900	4.585	4.786	98	104
6	Укупно организационе јединице	5.990	5.990	5.567	5.567	93	100
7	УКУПНО ОПШТИНА СРЕМСКИ КАРЛОВЦИ - Група 465000	6.250	6.251	5.816	5.816	93	100

Директни корисници буџетских средстава општине Сремски Карловци (1-5)

На овој буџетској позицији код директних корисника буџета општине Сремски Карловци укупно су извршени расходи на име осталих дотација и трансфера у износу од 5.567 хиљада динара.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за средства добијена по основу умањења уплаћена на рачун 840-745113843-28 у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁹⁴.

⁹⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 116/14

Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) утврђене су неправилности евидентране на следећим разделима:

На разделу Скупштине општине, на основу ревизије узорковане документације утврђено је да је секретару Скупштине општине као функционеру, исплаћен прековремени рад самим тим обрачунато и исплаћено више на име осталих дотација и трансфера у износу од две хиљаде динара што је супротно члану 11. став 3. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

На разделу Председника општине, на основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи за остале дотације и трансфере на групи конта 465, за три запослена лица на одређено време у кабинету Председника општине а систематизованих у Општинској управи општине Сремски Карловци, неправилно су евидентирани исказани у износу од 201 хиљаду динара, на разделу Председника општине уместо на разделу Општинске управе општине Сремски Карловци што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

- као последица неправилног заснивања радног односа са приправником у кабинету Председника општине у 2017. години општина Сремски Карловци је исплатила више, на име осталих дотација и трансфера за Приправника, износ од 54 хиљаде динара што је супротно члану 24. став 1. Закона о раду, члану 80. став 1. тачка 3. и члану 125. став 2. Закона о запосленима и аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и члану 41. став 1. Одлуке о општинској управи општине Сремски Карловци а у вези са тачком 10. члана 17. Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи и општинском правобранилаштву општине Сремски Карловци. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- да је Председнику општине и Заменику председника општине, као функционерима, исплаћен прековремени рад самим тим обрачунато и исплаћено више на име осталих дотација и трансфера у износу од шест хиљада динара што је супротно члану 11. став 3. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

На разделу Општинско правобранилаштво, на основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- као последица неправилног заснивања радног односа са правобранилачким приправником у 2017. години општина Сремски Карловци је исплатила више, на име на име осталих дотација и трансфера за правобранилачког приправника, износ од 82 хиљаде динара што је супротно члану 24. став 1. Закона о раду, члану 80. став 1. тачка 3. и члану 125. став 2. Закона о запосленима и аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и члану 44. став 2. Закона о правобранилаштву а у вези чланом 8. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Правобранилаштву општине Сремски Карловци. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

На разделу Општинске управе, на основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- као последица примене увећаних основних коефицијената, коефицијената по основу сложености и увећања на име руковођења унутрашњом јединицом, Општинска управа у 2017. години исплатила више на име осталих дотација и трансфера за два запослена лица износ од 14 хиљада динара што је супротно члану 4. став 1. и члану 5. став 1. тачка 4 и став 2. алинеја 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- као последица исплате 4.238 прековремених сати а да при том није ово право утврдила на основу решења начелника општинске управе Општинска управа је у 2017. години исплатила износ од 200 хиљада динара више на име осталих дотација и трансфера што је супротно члану 53. став 1. Закона о раду а у вези са чланом 193. став 1. Закона о раду и члану 37а. став 4. Анекса посебног колективног уговора за државне органе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

5.1.3.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000

Група 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи аналитичка конта на којем се књиже накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, накнаде из буџета за породичног одсуства, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 20: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	16.600	17.506	17.340	17.340	99	100
2	Укупно организационе јединице	16.600	17.506	17.340	17.340	99	100
3	УКУПНО Општина Сремски Карловци- Група 472000	16.600	17.506	17.340	17.340	99	100

1) Општинска управа На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 17.340 хиљада динара, и то: накнаде из буџета за децу и породицу – 1.492 хиљаде динара, накнаде из буџета у случају смрти – 174 хиљаде динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт – 5.359 хиљада динара, накнаде из буџета за становање и живот – 6.611 хиљада динара и остале накнаде из буџета – 3.704 хиљаде динара. Укупно планирана средства, према последњем ребалансу Општине за 2017. годину, износе 17.506 хиљада динара.

Скупштина општине Сремски Карловци је у 2017. години усвојила Одлуку о социјалној заштити. Одлуком је уређен обим, услови и начин остваривања социјалне заштите. Чланом 3. Одлуке, услуге социјалне заштите обухватају дневне услуге у заједници, услуге подршке за самосталан живот, саветодавне-терапијске и социјално-едукативне услуге, услуге смештаја и друге услуге које подржавају боравак корисника у породици и непосредном окружењу. Према члану 4. материјална подршка обухвата једнократну новчану помоћ, помоћ за опрему корисника за смештај у установу социјалне

заштите или другу породицу, интервентна једнократна помоћ, накнаде трошкова сахрањивања и бесплатан оброк.

Накнаде из буџета за децу и породицу. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у укупном износу од 1.492 хиљада динара.

Преко конта 472300 – Накнаде из буџета за децу и породицу преношена су средства Јавном градском саобраћајном предузећу „Нови Сад“ из Новог Сада за регресирање трошкова градског и приградског превоза за лица која су то право остварила на основу Одлуке о регресирању путних трошкова за ученике и студенте са територије општине Сремски Карловци. Дана 10.11.2017. године општина Сремски Карловци је закључила Уговор о поверавању обављања комуналне делатности на територији општине Сремски Карловци са ЈГСП „Нови Сад“. Уговором су утврђена међусобна права и обавезе са поверавањем комуналне делатности градског и приградског превоза путника на територији општине Сремски Карловци.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- општина Сремски Карловци у 2017. години исплатила ЈГСП „Нови Сад“ износ од најмање 198 хиљада динара за регресирање трошкова градског и приградског превоза без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему. У 2017. години Општина је закључила Уговор о поверавању обављања комуналне делатности на територији општине Сремски Карловци са ЈГСП „Нови Сад“;
- примљена документација нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли су исте књижене у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у укупном износу од 5.539 хиљада динара.

Скупштина општине Сремски Карловци је донела Одлуку о стипендирању студената којом су утврђени поступак, критеријуми и начин доделе стипендије, као и права и обавезе даваоца и корисника стипендије. Комисија за доделу стипендија је у 2017. години расписала Конкурс за доделу стипендија студентима у школској 2017/2018. години. Конкурсом је утврђено која документа је потребно да кандидати приложе и да се стипендија исплаћује за десет месеци. Одлуком о висини и броју стипендија студентима одређено је да ће Општина доделити стипендије за 14 студената и да је месечни износ стипендије 10 хиљада динара. Са корисницима стипендије је закључиван уговор којим су регулисана међусобна права и обавезе.

Комисија за доделу стипендија ученицима је на основу Одлуке о стипендирању ученика расписала Конкурс за доделу стипендија ученицима средњих школа за 2016/2017 годину. Одлуком и Конкурсом су дефинисани права и обавезе даваоца и корисника стипендије, критеријуми и начин доделе стипендије, као и документа потребна за конкурисање. Одлуком о висини и броју стипендија за ученике, Општина је доделила седам стипендија. Стипендије се исплаћују у десет месечних рата. Месечни износ стипендије износи 6 хиљада динара. Са корисницима стипендије је закључиван уговор.

Накнаде из буџета за становање и живот. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у укупном износу од 6.611 хиљада динара.

Општина Сремски Карловци је у априлу 2015. године закључила Уговор о сарадњи са Комесаријатом за избеглице и миграције Републике Србије. Предмет Уговора је додела средстава Општини у износу од 2.970 хиљада динара у циљу помоћи за стварање и побољшање услова становања породичних домаћинстава избеглица на њеној територији, кроз набавку грађевинског материјала. Општина се Уговором обавезала да формира Комисију која ће утврдити листу корисника са износом појединачне помоћи, као и да Комесаријату достави доказе да је покренута јавна набавка, да су закључени уговори са добављачем и корисницима, потврду да је материјал испоручен изабраном кориснику и друго. У фебруару 2017. године плаћена је фактура добављачу Millenium Steel Group д.о.о. Сремски Карловци која се односи на грађевински материјал и гласи на износ од 855 хиљада динара.

У октобру 2015. године закључен је Уговор о гранту – регионални стамбени програм, стамбени пројекат у Републици Србији између Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије, ЈУП Истраживање и развој д.о.о. Београд и општине Сремски Карловци. Предмет Уговора је додела бесповратних средстава Кориснику ради финансирања реализације пројекта под називом: Додела грађевинског материјала избеглицама. Укупна вредност уговора је 90 хиљада евра, а период реализације је 12 месеци. У 2017. години закључен је Анекс уговора којим се период реализације продужава на 23 месеца. Добављачи „Мас-промет“ д.о.о. Нови Сад и „Браћа Дринић“ д.о.о. Нови Сад су доставиле фактуре које гласе на 4.859 хиљада динара односно 897 хиљада динара. Чланом 7. став 1. Закона о јавним набавкама утврђено је да се одредбе овог закона не примењују на набавке установљене актом о донацији, односно ако се та набавка финансира из средстава донације.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисани права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да преузимање обавеза врше по основу закљученог уговора.

5.1.3.17. Дотације невладиним организацијама, група - 481000

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама, садржи синтетичка конта и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним организацијама.

Табела број 21: Дотације невладиним организацијама

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	180	180	91	91	51	100
2	Општинска управа	10.100	11.100	10.724	10.937	99	102
3	Укупно све организационе	10.280	11.280	10.815	11.028	98	102

	јединице						
4	УКУПНО Општина Сремски Карловци - Група 481000	10.280	11.280	10.815	11.028	98	102

1) Скупштина општине. Скупштина општине Сремски Карловци је извршила расходе за дотације невладиним организацијама у укупном износу од 91 хиљаду динара. У Одлуци о буџету општине Сремски Карловци планирана средства износе 315 хиљада динара, док укупно планирана средства према последњем ребалансу буџета Општине за 2017. годину износе 180 хиљада динара.

Дотације политичким странкама. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у укупном износу од 91 хиљаду динара.

У складу са Чланом 16. Закона о финансирању политичких активности средства из јавних извора за финансирање редовног рада политичких партија обезбеђују се у износу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе. Према Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сремски Карловци за 2017. годину планирани порески приходи Општине износе 194.600 хиљада динара. Према обрачуну 0,105% од пореских прихода Општине износи 204 хиљаде динара. У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету за дотације невладиним организацијама код корисника Скупштина општине планирано је 180 хиљада динара.

У Службеном листу општине Сремски Карловци је наведено да је на поновљеним изборима 08.05.2016. године шест изборних листа освојило мандате у Скупштини општине. Према образложењу, група грађана „Сложно за Карловце“, Социјалистичка Партија Србије и Двери – ДСС Патриотски блок нису доставиле рачуне отворене код Управе за трезор, на које им се месечно преноси сразмерни део средстава. Овим изборним листама нису преношена средства за редован рад у 2017. години. Решењем о утврђивању и исплати средстава за финансирање редовног рада политичких странака од 27.11.2017. године је утврђено да овим изборним листама припада укупно 77 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- износ дотација намењен за финансирање политичких активности код директног корисника Скупштина општине Сремски Карловци Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету планиран је за 24 хиљаде динара мање од износа прописаног чланом 16. Закона о финансирању политичких активности
- сразмеран део средстава за редован рад политичких странака није преношен до десетог дана у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 17. став 4. Закона о финансирању политичких активности
- општина Сремски Карловци не води аналитичку евиденцију дотација политичким странкама за сваку странку појединачно, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Општинска управа. Општинска управа општине Сремски Карловци је извршила расходе за дотације невладиним организацијама у укупном износу од 10.724 хиљаде динара. Према последњем ребалансу укупно планирана средства износе 10.100 хиљада динара, док су према ребалансу са реалокацијама планирана средства 11.100 хиљада динара.

Од укупно евидентираног износа, на конту 481131 - дотације Црвеном крсту Србије евидентирано је 2.197 хиљада динара, на конту 481911 - дотације спортским омладинским организацијама евидентирано је 1.637 хиљада динара, на конту 481931 – дотације верским заједницама евидентирано је 1.105 хиљада динара и на 481941 – дотације осталим удружењима грађана евидентирано је 5.784 хиљаде динара.

Дотације спортским организацијама. Спортским организацијама је пренето укупно 2.282 хиљаде динара, од чега се износ од 1.638 хиљада динара односи на Дотације спортским омладинским организацијама док се износ од 644 хиљаде динара односи на Дотације осталим удружењима грађана.

У 2016. години донет је Правилник у области спорта на подручју општине Сремски Карловци. Чланом 8. је утврђено да се Правилник примењује за расподелу средстава спортским клубовима до 31.12.2016. године.

Општинско веће општине Сремски Карловци је дана 11.04.2017. године донело Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Сремски Карловци. Чланом 32. Закона о локалној самоуправи и чланом 40. Статута општине Сремски Карловци прописано је да је надлежност Скупштине општине доношење прописа и других општих аката.

Правилником су утврђени начин и критеријуми за доделу средстава. Чланом 34. Правилника прописано је да носиоци одобрених програма подносе периодични извештај у року од 15 дана по истеку сваког квартала и да се буџетска средства неће уплаћивати оним носиоцима програма који нису доставили периодични извештај. Исти чланом је утврђено да се коначни извештај о реализацији програма достави Општинском већу у року од 15 дана од дана завршетка реализације програма.

У периоду од 01.01.2017. године до 11.04.2017. године спортским организацијама је преко спортског савеза пренет износ од 439 хиљада динара и спортском савезу износ од 32 хиљаде динара, што је укупно 471 хиљада динара.

Спортски савез општине Сремски Карловци је у 2017. години донео сопствени Правилник о категоризацији спортских удружења (клубова) из области такмичарског спорта општине Сремски Карловци. Скупштина општине није разматрала и дала сагласност на Правилник Спортског савеза.

Организације из области спорта нису достављале предлоге свог годишњег плана са финансијским планом нити је формирана Комисија која би вршила стручни преглед и оцену ових планова.

Према образложењу достављеног од стране Одељења за друштвене делатности општине Сремски Карловци у току 2017. године средства спортским организацијама су преношена на основу молби које су спортске организације и клубови подносили Спортском савезу, који их је прослеђивао кабинету председика Општине. Председник општине је закључцима одобравао исплату новчаних средстава која су преношена Спортском савезу који их је даље прослеђивао спортским организацијама.

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- спортским организацијама је пренето 2.282 хиљаде динара преко спортског савеза, а да Општина није закључила уговоре са спортским организацијама, што није у складу са чланом 122. Закона о спорту, а у вези са чланом 138. став 1. истог Закона, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- општина Сремски Карловци је у 2017. години извршила расход у износу од 1.811 хиљада динара за дотације спортским и омладинским организацијама на основу Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Сремски Карловци, који је донело Општинско веће, што није у складу са чланом 40. и 64. Статута општине Сремски Карловци, и чланом 46. Закона о локалној самоуправи;
- општина Сремски Карловци је у 2017. години извршила расход у износу од 471 хиљаду динара за дотације спортским и омладинским организацијама без важећег Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта, којим би се уредили ближи услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, што није у складу са чланом 138. став 2. Закона о спорту;
- Скупштина општине Сремски Карловци није разматрала и дала сагласност на Правилник о категоризацији спортских удружења (клубова) из области такмичарског спорта општине Сремски Карловци донет од стране Спортског савеза, нити је Комисија дала сагласност на његов годишњи програм, што није у складу са члановима 118., 121. и 138. Закона о спорту;
- спортским организацијама је пренет износ од 2.282 хиљаде динара, а да исте нису подносиле своје годишње планове Спортском савезу, нити је формирана Комисија која врши стручни преглед, оцену и давање сагласности на предлог годишњих програма организација, што није у складу са члановима 121. и 138. Закона о спорту, и члановима 15-33. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Сремски Карловци;
- спортске организације су делимично Општини подносиле извештаје са припадајућом документацијом којом би се оправдала пренета средства, што није у складу са чланом 34. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Сремски Карловци и члана 130. Закона о спорту, а у вези са чланом 138. став 1. истог Закона
- извештај о одобреним и реализованим програмима и пројектима којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта није достављен надлежном министарству, што није у складу са чланом 130. став 10. Закона о спорту;
- спортским организацијама су преко Спортског савеза преношена средства, а да нису претходно доставиле периодичне извештаје о утрошеним средствима, што није у складу са чланом 34. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Сремски Карловци;
- стање на конту 481941 – Дотације осталим удружењима грађана више је евидентирано за износ од 644 хиљаде динара, док је конто 481911 – Дотације

спортским омладинским организацијама мање исказан у истом износу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- примљена документација нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли су исте књижене у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Дотације за манифестације, пројекте и програме од интереса за општину Сремски Карловци у области културе. Средства пренета организацијама из области културе евидентирана су у укупном износу од 3.011 хиљада динара на конту 481941 – Дотације осталим удружењима.

Правилником о критеријумима за расподелу средстава за манифестације, пројекте и програме од интереса за општину Сремски Карловци у области културе утврђено је да се 75% средства за финансирање и суфинансирање пројеката додељује на основу јавног конкурса, док се 25% укупно опредељених средстава додељује по појединачним захтевима. Чланом 76. Закона о култури предвиђена је могућност закључивања уговора о суфинансирању пројеката у култури и без јавног конкурса, с тим да се за те намене може ангажовати највише до 25% средстава опредељених конкурсом. Средства додељена без јавног конкурса су искључиво намењена изузетно значајним пројектима које није било могуће унапред планирати и уколико ти пројекти испуњавају најмање три критеријума наведена у члану 76. став 13. Закона о култури.

Правилником је даље утврђено које организације имају право учешће на конкурсима и критеријуми за доношење предлога расподеле средстава. Јавни конкурс за расподелу средстава за манифестације, пројекте и програме од интереса за општину Сремски Карловци у области културе за 2017. годину је расписан дана 31.01.2017. године. У тексту конкурса није наведен износ средстава који се додељује.

Према достављеној документацији по конкурсима је додељено 1.600 хиљада динара, док је износ од 1.411 хиљада динара додељен на основу појединачних закључака. Од укупног износа средстава додељених конкурсима 25% износи 400 хиљада динара.

Омладинском културном уметничком друштву „Бранково коло“ из Сремских Карловаца су пренета средства у износу од 811 хиљада динара без спроведеног конкурса. Наведени износ је преношен на основу закључака и уговора, по поднетим молбама Друштва у којима су навођене намене трошења тражених средстава. Културно уметничко друштво је доставило фактуре којим правдају добијена средства. Наративни извештај о реализацији културних програма и пројеката није достављен.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- Општинска управа у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 1.011 хиљада динара за манифестације, пројекте и програме од интереса за општину Сремски Карловци у области културе без спроведеног јавног конкурса, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима, чланом 76. Закона о култури и чланом 56. Закона о буџетском систему;

- Омладинско културно уметничко друштво „Бранково коло“ из Сремских Карловаца за добијена средства у износу од 811 хиљада динара није доставило наративни извештај о реализацији културних програма и пројеката, што није у складу са чланом 78. Закона о култури и чланом 38. став 6. Закона о удружењима
- одредбе Правилника о критеријумима за расподелу средстава за манифестације, пројекте и програме од интереса за општину Сремски Карловци у области културе којима је предвиђено да се 75% средстава за финансирање и суфинансирање пројеката додељује на основу јавног конкурса, док се 25% укупно одређених средстава додељује по појединачним захтевима, нису усаглашене са чланом 76. став 11. Закона о култури
- конкурс за финансирање и суфинансирање културних програма и пројеката није расписан у року од 30 дана од дана усвајања буџета за 2017. годину, што није у складу са чланом 11. став 2. Закона о култури;
- у тексту конкурса није наведен укупан износ средстава који се додељује;
- већи део примљене документације нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли су исте књижене у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Дотације организацијама и удружењима грађана за спровођење програма и пројеката од јавног интереса. Средства пренета организацијама и удружењима грађана за спровођење пројеката од јавног интереса евидентирана су у укупном износу од 1.578 хиљада динара на конту 481941 – Дотације осталим удружењима.

Правилником о критеријумима и поступку доделе средстава или недостајућег дела средстава из буџета општине Сремски Карловци организацијама и удружењима грађана за спровођење програма и пројеката од јавног интереса утврђено је да се 75% средстава додељује на основу јавног конкурса за реализацију програма организација и удружења. Преостали део од 25% се додељује по појединачном захтеву на основу стално отвореног конкурса за реализацију програма значајних за грађане општине Сремски Карловци, који су непредвидиви и захтевају хитност у реализацији. Стално отворени конкурс није објављен у 2017. години, док Закон о удружењима не предвиђа могућност доделе средстава удружењима по појединачном захтеву. Правилником су даље утврђени поступак, мерила и критеријуми за избор програма рада.

Конкурс за доделу средстава или недостајућег дела средстава организацијама и удружењима грађана за спровођење програма и пројеката од јавног интереса за општину Сремски Карловци за 2017. годину је расписан до 18.02.2017. године. У тексту конкурса је наведено да се подносилац пријаве обавезује да Комисији у року од 20 дана по истеку рока за реализовање програма, достави извештај о реализацији програма са спецификацијом трошкова и финансијском документацијом о утрошку средстава. Према достављеној документацији по конкурсу је додељено 790 хиљада динара, док је износ од 788 хиљада динара додељен на основу појединачних закључака.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- Општинска управа у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 788 хиљада динара организацијама и удружењима грађана за спровођење

програма и пројеката од јавног интереса за општину Сремски Карловци за 2017. годину без спроведеног јавног конкурса, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима и чланом 56. Закона о буџетском систему;

- одредбе Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава или недостајућег дела средстава из буџета општине Сремски Карловци организацијама и удружењима грађана за спровођење програма и пројеката од јавног интереса, којима је предвиђено да се 25% од укупно предвиђених средстава додељује по појединачном захтеву на основу стално отвореног конкурса за реализацију програма значајних за грађане општине Сремски Карловци, који су непредвидиви и захтевају хитност у реализацији, нису усаглашене са чланом 38. Закона о удружењима;
- у тексту конкурса није наведен укупан износ средстава који се додељује, нити су критеријумима за доношење предлога расподеле средстава додељени одговарајући пондери;
- четири удружења нису доставила рачуноводствену документацију о правдању утрошених средстава у укупном износу од 127 хиљада динара;
- већи део примљене документације нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли су исте књижене у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Дотације Црвеном крсту Србије. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 2.197 хиљада динара.

Председник општине је донео Правилник о финансирању народне кухиње у коме је наведено да ће се односи између Центра за социјални рад града Новог Сада, Црвеног крста Сремски Карловци и општине Сремски Карловци у погледу међусобних права, обавеза и финансирања регулисати посебним уговорима. Са Црвеним крстом није закључен уговор у 2017. години, нити је Скупштина општина дала сагласност на Годишњи програм рада и Финансијски план Црвеног крста за 2017. годину.

Узоркована су два преноса средстава Црвеном крсту од 100 и 220 хиљада динара. Средства су преношена на основу захтева уз који су прилагане спецификације трошкова. Уз спецификације трошкова нису достављане фактуре. Црвени крст је у току ревизије доставио фактуре којим правда један део добијених средстава. Фактуре се махом односе на сталне трошкове. У 2018. години достављен је наративни извештај о извршеним активностима Црвеног крста у претходној години.

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршен је пренос средстава Црвеном крсту у износу од 2.197 хиљада динара, а да претходно општина Сремски Карловци није разматрала нити усвојила Годишњи програм рада и Финансијски план Црвеног крста за 2017. годину, што није у складу са чланом 13. Закона о Црвеном крсту Србије;
- Црвеном Крсту су пренета средства без претходно закљученог Уговора што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. У 2018. години општина Сремски Карловци је закључила уговор са Црвеним крстом.
- Средства у износу од 2.197 хиљада динара су пренета Црвеном крсту без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском

систем. У току ревизије је достављена документација којом је правдан један део утрошених средстава;

- примљена документација нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли су исте књижене у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са преносом средстава политичким странкама са закашњењем постоји ризик да политичке странке неће правовремено добити припадајућа средства из буџета општине Сремски Карловци;

Уколико се настави да се врши расподела средстава спортским организацијама без усвајања предлога њихових годишњих планова од стране Комисије постоји ризик да се средства расподељују на бази субјективне процене.

Уколико се настави да се врши расподела средстава удружењима грађана без спроведеног конкурса постоји ризик да се средства расподељују на бази субјективне процене.

Уколико се настави са преносом средстава без закљученог уговора постоји ризик од ненаменског трошења буџетских средстава.

Уколико се настави са преносом средстава без контроле валидне рачуноводствене документације о наменском трошењу пренетих средстава постоји ризик да се пренета средства неће користити за намене за које су опредељена.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) да исплате за редовно финансирање политичких странака врше у роковима утврђених законом 2) средства дотација спортским организацијама додељују на основу усвојених предлога годишњих планова поднетих од стране спортског савеза 3) средства дотација удружењима грађана додељују на основу претходно спроведеног конкурса 4) да закључују уговоре са корисницима дотација 5) обезбеде да се средства пренета по уговорима правдају валидном рачуноводственом документацијом.

5.1.3.18. Новчане казне и казне у складу са одлуком судова и судских органа, група - 483000

Група конта 483000 - Новчане казне и казне у складу са одлуком судова и судских органа, садржи аналитички конто на којем се књиже казне и пенали по решењу судова и судских тела.

Табела број 22: Новчане казне и пенали по решењу судова

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.000	5.000	4.547	4.547	91	100
2	Укупно све организационе јединице	5.000	5.000	4.547	4.547	91	100
3	УКУПНО Општина Сремски Карловци- Група 483000	5.000	5.000	4.547	4.547	91	100

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за новчане казне и казне у складу са одлуком судова и судских органа у износу од 4.547 хиљада динара. Према последњем ребалансу укупна планирана средства за ову буџетску позицију износе 5.000 хиљада динара.

Преко групе конта 483 вршена су плаћања по основу судских решења. Плаћања су вршена на основу обавештења општинског правобраниоца упућених Одељењу за финансије и буџет. Уз обавештења су прилагане пресуде Основног, Вишег и Апелационог суда у Новом Саду, инструкције пуномоћника за исплату и подаци о рачуну пуномоћника. Суд је досудио новчане казне и пенале услед инцидента насталих због недовољне заштите учесника током манифестације „Грожђебал“, уједа паса и повреда насталих због оштећења на путу која нису била обележена знацима упозорења.

5.1.3.19. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Група 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи аналитички конто на којем се књижи накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела број 23: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	700	700	680	680	97	100
2	Укупно све организационе јединице	700	700	680	680	97	100
3	УКУПНО Општина Сремски Карловци- Група 485000	700	700	680	680	97	100

1) Општинска управа. Општинска управа општине Сремски Карловци је извршила расходе за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у укупном износу од 680 хиљада динара, док укупно планирана средства према последњем ребалансу буџета Општине за 2017. годину износе 700 хиљада динара.

У 2017. години Општина је закључила вансудско поравнање чији је предмет новчана накнада нематеријалне штете услед повреде лица настале уједом пса непознатог власника. Комисија за утврђивање основаности захтева и висине накнаде штете настале услед уједа паса луталица или другог штетног догађаја одређује накнаду штете. Износ укупне накнаде штете износи 90 хиљада динара. Оштећено лице је изјавило да је Вансудско поравнање закључено на основу добровољности, без икаквих мана воље – принуде, заблуде или преваре.

5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти, садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 24: Издаци за нефинансијску имовину

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Општинска управа	90.494	90.494	42.995	42.995	48	100
2	Укупно све организационе јединице	90.494	90.494	42.995	42.995	48	100
3	УКУПНО Општина Сремски Карловци- Група 511000	90.494	90.494	42.995	42.995	48	100

Исказани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 42.995 хиљада динара, који се односе на капитално одржавање пословних зграда и пословног простора; капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела; капитално одржавање канализације; капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката; капитално одржавање осталих објеката и пројектно планирање.

1) Општинска управа Сремски Карловци

511300 – Капитално одржавање зграда и објеката

1) Дана 11.09.2017. године у износу од 4.939 хиљада динара и дана 22.09.2017. године у износу од 10.460 хиљада општина Сремски Карловци је извршила уплату аванса на основу предрачуна испостављеног од „Bulevar Company“ д.о.о. Нови Сад. Претходно је након спроведеног поступка јавне набавке дана 14.08.2017. године, закључен Уговор о јавној набавци радова на канализацији употребљених вода – фаза 1, фаза 2 и фаза 3 и електро радова унутар црпне станице између општине Сремски Карловци и „Bulevar Company“ д.о.о. Нови Сад, чија је уговорена вредност 42.773 хиљаде динара без ПДВ, односно 51.328 хиљада динара са ПДВ и истим је предвиђена уплата добављачу у износу од 30% од уговорене вредности, односно 12.832 хиљада динара без ПДВ. О поступку јавне набавке шире је писано у тачки б. Јавне набавке.

По изјашњењу одговорног лица извођење радова отпочело је у јесењем периоду када је ниво подземних вода висок, а извођач радова није нашао адекватно решење за спуштање нивоа подземних вода, како би се наставило са уговореним радовима, јер решења предвиђена пројектом нису дала резултате. У даљем току радова и проналажења начина да се регулише ниво подземних вода на деоници у фази 2, појавила се опасност од настанка штете на приватним објектима, услед чега је донета одлука да се споразумно раскине уговор, јер је већ тад кашњење у радовима било значајно, а извођач није могао да одреди када ће бити у могућности да заврши радове. Испостављене су окончане ситуације за фазу 1, фазу 2 и електро радове унутар црпне станице, док су радови у оквиру фазе 2 обустављени с тим да је за изведене радове испостављена II привремена ситуација. Уговорне стране су сачиниле Записник о стварно изведеним радовима и Записник о коначном финансијском обрачуна до дана раскида уговора од 27.04.2018. године, којим су констатоване количине стварно изведених радова и извршен коначан обрачун радова, како је дефинисано чланом 21. Уговора. Споразумни раскид уговора закључен је дана 09.05.2018. године, у којем је констатовано да се уговор раскида, јер извођач радова не располаже одговарајућом технологијом за снижавање високог нивоа подземних вода, што је разлог због којег је онемогућен наставак радова на деоници у оквиру Фазе 2. Вредност изведених радова до момента раскида уговора износи 21.596 хиљада динара без ПДВ. Обавеза извођача да предметне радове изведе у року од 60 календарских дана од дана увођења у посао (04.09.2017. године) дефинисана је чланом 4. Уговора. У случају кашњења извођача је дужан да плати уговорну казну у висини 0,1% уговорене вредности

за сваки дан кашњења, а максимално 5% од вредности укупно уговорених радова, што је дефинисано чланом 6. Уговора. Наручилац је обрачунао уговорну казну од 5%, односно 2.139 хиљада динара, за колико је умањена вредност изведених радова по ситуацијама и износ који је плаћен извођачу радова.

Извођач радова „Bulevar Company“ д.о.о. Нови Сад вратио је преостали аванс по основу уговора у износу 6.492 хиљада динара, дана 25.05.2018. године, а општина Сремски Карловци је Управи за капитална улагања АП Војводина уплатила износ од 2.074 хиљада динара, по основу уплаћеног аванса дана 29.05.2018. године.

Извршили смо упоређивање цена и количина извршених радова из привремених месечних ситуација са јединичним ценама и количинама из понуде и утврдили да нема одступања.

У току 2017. године, укупно извршени издаци по основу Уговора за радове на реконструкцији канализације употребљених вода износе 17.285 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да:

- нису извршена књижења аванса за нефинансијску имовину у износу од 12.832 хиљада динара без ПДВ, односно 15.398 хиљада динара са ПДВ, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- предрачуни на основу који су извршене авансне уплате нису оверени пријемним печатом и датумом пријема документа, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- предметни радови нису завршени у року од 60 календарских дана према прихваћеној понуди и уговореном року, што није у складу са чланом 4. Уговора о јавној набавци;
- извођач радова није предао наручиоцу банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року, што није у складу са чланом 3. Уговора о јавној набавци.

Извршени су издаци у износу 585 хиљада динара, на основу Уговора о уградњи успоривача брзине возила (лежећих полицајаца) у зони школе и улицама са повећаним интезитетом саобраћаја, број: 404-65/2017-II-3 од 25.07.2017. године, закључен између општине Сремски Карловци и „Саша инжењеринг“ д.о.о. Зрењанин. Наручилац је у поступку спровођења јавне набавке на коју се закон не примењује прикупио три понуде, а у позиву за подношење понуда дефинисани су пословни, технички и кадровски капацитети. Уговорена је вредност за предметне услуге у износу 488 хиљада динара без ПДВ, односно 585 хиљада динара са ПДВ. Добављач је испоставио окончану ситуацију, на основу које смо извршили упоређивање јединичних цена и количина из обрасца понуде, са ценама и количинама обрачунатим у окончаној ситуацији и утврдили да су исте усаглашене. Окончана ситуација није оверена заводним печатом и не садржи датум када је запримљена, само је оверена на датум када је плаћена.

3) Извршени су издаци у износу од 563 хиљада динара, на основу Уговора о санацији крова и санитарнија на згради старог вртића, број: 404-96/2016-VII-3 од 30.12.2016. година, закључен између општине Сремски Карловци и „Стеникс“ д.о.о. Сремски Карловци. Наручилац је у поступку спровођења јавне набавке на коју се закон не примењује послао позив за подношење понуда на адресе три понуђача, у циљу обезбеђења конкурентности у предметном поступку. Уговорена вредност радова износи 469 хиљада динара без ПДВ и плаћање аванса у висини 50% уговорене вредности, односно 235 хиљада динара. Аванс је плаћен по основу авансног рачуна, али на посебним субаналитичким контима нису спроведена књижења за дате авансе. Чланом 5. Уговора утврђен рок завршетка радова је

јануар 2017. године, међутим добављач је коначан рачун испоставио након уговореног рока, односно 22.02.2017. године. Рачун није оверен заводним печатом са датумом пријема.

4) Извршени су издаци у износу 4.450 хиљада динара на основу Уговора о реконструкцији кошаркашког терена, атлетске стазе и стазе за скок у даљ, број: 404-92/2017-II-10 од 31.10.2017. године, закључен између општине Сремски Карловци и „Гат“ д.о.о. Нови Сад. Председник Општине Сремски Карловци донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга, чија је процењена вредност 4.200 хиљада динара без ПДВ, односно 5.040 хиљада динара са ПДВ, а критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Уговорена вредност набавке износи 4.198 хиљада динара без ПДВ, односно 5.038 хиљада динара са ПДВ и плаћање аванса у висини 30% од уговорене вредности, односно 1.511 хиљада динара. Аванс је плаћен по предрачуну добављача, али на посебним субаналитичким контима нису спроведена књижења за дате авансе. Добављач је испоставио окончану ситуацију, на основу које смо извршили упоређивање јединичних цена и количина из обрасца понуде, са ценама и количинама обрачунатим у окончаној ситуацији и утврдили да су исте усаглашене.

5) Извршени су издаци у износу од 1.750 хиљада динара на основу Уговора о реконструкцији, утврђивању и уређивању корита Стражиловачког потока, број: 404-34/2017-II-8 од 15.05.2017. године, закључен између општине Сремски Карловци и ЗР „Коле“ ПР Сремски Карловци. Председник Општине Сремски Карловци донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке радова, чија је процењена вредност 1.467 хиљада динара без ПДВ, односно 1.760 хиљада динара са ПДВ, а критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Уговорена вредност набавке износи 1.458 хиљада динара без ПДВ, односно 1.750 хиљада динара са ПДВ. Добављач је испостављао фактуре на основу којих смо извршили упоређивање јединичних цена и количина из обрасца понуде, са ценама и количинама обрачунатим у спецификацији извршених радова уз фактуру и утврдили да су исте усаглашене. На захтев ревизије достављен је Записник о увођењу у посао од 15.06.2017. године, јер је уговорен рок за извођење радова 45 дана од дана увођења извођача у посао, а окончана ситуација је испостављена 27.07.2018. године. Рачуни добављача нису оверени заводним печатом са датумом пријема.

511400 – Пројектно планирање

Општинска управа Сремски Карловци је исказала издатке за пројектно планирање у износу од 4.755 хиљада динара.

6) Извршени су издаци у износу од 2.253 хиљада динара на основу Уговора о изради пројектно техничке документације са пратећим хидрогеолошким објектима везане за коришћење геотермалне енергије за потребе грејања јавних објеката и површина у Сремским Карловцима, број: 404-22/2014-VII-6 од 04.06.2014. године, закључен између општине Сремски Карловци и Рударско геолошког факултета Београд. Уговорена вредност предметне услуге износи 18.776 хиљада динара без ПДВ, односно 22.531 хиљада динара са ПДВ, а уговорено је плаћање по фазама (5). Закључен је Анекс Уговора од 23.05.2016. године којим је рок за израду пројектно техничке документације продужен до 31.12.2016. године. На захтев ревизије достављен је Записник о примопредаји извршених услуга од 27.12.2016. године са описом извршених услуга, који су уговорне стране биле у обавези да сачине у складу са чланом 4. Уговора. Окончана ситуација је испостављена

17.01.2017. године, не садржи спецификацију извршених услуга и није оверена заводним печатом са датумом пријема документа.

7) Извршени су издаци у износу од 511 хиљада динара, на основу Уговора о пружању услуга за израду пројектно техничке документације за изградњу водоводне мреже на Черату, број: 404-97/2016-VII-3 од 30.12.2016. године, закључен између општине Сремски Карловци и „Град Инжењеринг“ д.о.о. Нови Сад. Наручилац је у поступку спровођења јавне набавке на коју се закон не примењује прикупио три понуде, а критеријум за оцењивање био је економски најповољнија понуда. Уговорена је вредност за предметне услуге у износу 426 хиљада динара без ПДВ, односно 511 хиљада динара са ПДВ и плаћање аванса у висини 30% уговорене вредности, односно 153 хиљада динара, али на посебним субаналитичким контима нису спроведена књижења за дате авансе. Фактура није оверена заводним печатом са датумом пријема документа, само је оверена на датум када је плаћена.

8) Извршени су издаци у износу од 70 хиљада динара, за израду пројектно техничке документације. Председник Општине Сремски Карловци донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга – израда пројектно техничке документације за изградњу канализационе мреже са прикључцима за социјалне станове на Черату, чија је процењена вредност 475 хиљада динара без ПДВ, а критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Закључен је Уговор о пружању услуга број: 404-94/2017-II-9 од 09.11.2017. године са „АУ УНС Архитектонско грађевински институт“ д.о.о. Нови Сад, а уговорена вредност набавке износи 193 хиљада динара без ПДВ, односно 232 хиљада динара са ПДВ и плаћање аванса у висини 30% уговорене вредности, односно 70 хиљада динара. Аванс је плаћен по предрачуну добављача, али на посебним субаналитичким контима нису спроведена књижења за дате авансе. Фактура није оверена заводним печатом са датумом пријема документа.

9) Извршени су издаци у износу од 700 хиљада динара, по основу Уговора о изради инвестиционо техничке документације за изградњу подземне и демонтажу надземне мреже у улици Браће Анђелић Сремски Карловци, број: 35-25/2017-IV од 16.06.2017. године, закључен између Општине Сремски Карловци и „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд. Уговорена предрачунска вредност износи 700 хиљада динара са ПДВ, уговорени рок за извршење предметне услуге је 15 месеци. Плаћање је извршено по предрачуну добављача, али посебним субаналитичким контима није спроведено књижење за авансно плаћање. Предрачун није оверен заводним печатом и не садржи датум када је запримљен.

10) Извршени су издаци у износу од 619 хиљада динара, по основу Уговора о изради инвестиционо техничке документације за обезбеђење недостајуће електро – енергетске инфраструктуре за потребе прикључења социјалних станова на Черату у Сремским Карловцима, број: 198 од 17.11.2017. године, који је закључен између Општине Сремски Карловци и „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд. Уговорена предрачунска вредност износи 619 хиљада динара са ПДВ, а уговорени рок за извршење предметне услуге је 8 месеци. Плаћање је извршено по предрачуну добављача, али на посебним субаналитичким контима није спроведено књижење за авансно плаћање, нити је од добављача прибављен коначан рачун, како је дефинисано Чланом 3. Уговора, да ће се након исходавања пројектно техничке документације утврдити стварна вредност за пружене услуге. Предрачун није оверен заводним печатом и не садржи датум када је запримљен.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- нису вршена књижења аванса за нефинансијску имовину у износу 1.746 хиљада динара и аванса за нематеријалну имовину у износу 1.542 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршено плаћање на основу предрачуна, да накнадно од добављача није исходван коначан рачун као рачуноводствена исправа о насталој пословној промени, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Уговора;
- добављач није испоштовао уговорени рок завршетка радова за 22 дана, чиме је поступљено супротно члану 5. Уговора о набавци радова;
- највећи број фактура добављача није оверен пријемним печатом и датумом пријема документа, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да на одговарајућим субаналитичким контима спроведу књижења датих аванса за стицање свих облика основних средстава; да исходују коначне рачуне од добављача по извршењу Уговора; да успоставе адекватне контролне активности, у делу извршења уговорених обавеза које се односе на рокове извршења радова; да фактуре оверавају пријемним печатом са датумом пријема документа.

5.1.4.2. Машине и опрема – група 512000

Група 512000-машине и опрема, садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела број 25: Машине и опрема

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.307	6.307	5.827	5.827	92	100
2	Укупно организационе јединице	6.307	6.307	5.827	5.827	92	100
3	УКУПНО Општина Сремски Карловци- Група 512000	6.307	6.307	5.827	5.827	92	100

Машине и опрема

Исаказани су издаци за машине и опрему у износу од 5.827 хиљада динара, који се односе на административну опрему, опрему за образовање, културу и спорт, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

1) Општинска управа Сремски Карловци

Административна опрема

Општинска управа је исказала издатке за административну опрему у износу од 2.550 хиљада динара.

1) Извршени су издаци у износу од 1.341 хиљаду динара, за набавку рачунарске опреме и штампача Након спроведеног поступка јавне набавке дана 21.04.2017. године закључен је Уговор о набавци добара – рачунарске опреме са „Ada System“ д.о.о. Нови Сад, као заједничка понуда са „Live Company Servis“ д.о.о. Нови Сад, а уговорена вредност набавке износи 1.118 хиљада динара без ПДВ. Фактура није оверена заводним печатом и не садржи датум када је запримљена, само је оверена на датум када је плаћена.

2) Извршени су издаци у износу од 352 хиљада динара, за набавку рачунарске опреме. Након спроведеног поступка јавне набавке дана 27.12.2016. године закључен је Уговор о набавци добара – рачунарске опреме са „Јарі Соm“ д.о.о. Нови Сад, а уговорена вредност набавке износи 294 хиљада динара без ПДВ. Фактура није оверена заводним печатом и не садржи датум када је запримљена, само је оверена на датум када је плаћена.

3) Извршени су издаци у износу од 432 хиљада динара, за набавку рачунарске опреме. Након спроведеног поступка јавне набавке дана 24.11.2017. године закључен је Уговор о набавци добара – рачунарске опреме са „Ada System“ д.о.о. Нови Сад, а уговорена вредност набавке износи 360 хиљада динара без ПДВ. Уговорени рок испоруке добара је 15 дана од дана закључења уговора, а као датум промета добара на факури наведен је 18.12.2017. године, што је за 9 дана дужи рок испоруке од уговореног, што је супротно члану 4. Уговора о набавци робе. Добављач није платио уговорну казну у износу 1% од уговорене вредности за сваки дан кашњења, што износи 39 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 6. Уговора.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- добављач није испоштовао уговорени рок испоруке добара и није платио уговорну казну у износу 1% од уговорене вредности за сваки дан кашњења у испоруци уговорених добара, односно 39 хиљада динара, што је супротно члану 4. и члану 6. Уговора о набавци робе.

- фактуре о испорученим добрима нису оверене пријемним печатом и датумом пријема документа, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Опрема за јавну безбедност

Општинска управа је исказала издатке за административну опрему у износу од 2.308 хиљада динара.

4) Извршени су издаци у износу од 2.308 хиљада динара, за успостављање система видео надзора на раскрсници „угао улица Петроварадинска и Јован Јовановић Змај“, Основној школи „23. Октобар“ и Предшколској установи „Радосно детињство“ у Сремским Карловцима. Председник Општине Сремски Карловци је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке добара – набавка видео надзора на раскрсницама и установама, чија је процењена вредност 1.925 хиљада динара без ПДВ, а критеријум за оцењивање понуде је најнижа понуђена цена. Закључен је Уговор о набавци добара – видео надзора на раскрсницама и установама, број: 404-23/2017-II-15 од 11.05.2017. године са „Стар Мастер“ д.о.о. Кула, а уговорена вредност набавке износи 1.923 хиљада динара без ПДВ. Фактура није оверена заводним печатом и не садржи датум када је запримљена, само је оверена на датум када је плаћена.

Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема

Општинска управа је исказала издатке за административну опрему у износу од 932 хиљада динара.

5) Извршени су издаци у износу од 613 хиљада динара, за замену рефлектора у спортској дворани. Председник Општине Сремски Карловци је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке добара – замена рефлектора у спортској дворани Основне школе „23. Октобар“ у Сремским Карловцима, чија је процењена вредност 678 хиљада динара без

ПДВ, а критеријум за оцењивање понуде је најнижа понуђена цена. Закључен је Уговор о набавци добара – замена рефлектора у спортској дворани Основне школе „23. Октобар“ у Сремским Карловцима, број: 404-3/2017-II-10 од 21.03.2017. године са „Електротим“ д.о.о. Нови Сад, а уговорена вредност набавке износи 511 хиљада динара без ПДВ. Фактура није оверена заводним печатом и не садржи датум када је запримљена, само је оверена на датум када је плаћена.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- фактуре о испорученим добрима нису оверене пријемним печатом и датумом пријема документа, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да оверавају улазне фактуре са датумом пријема; да успоставе адекватне контролне активности, у делу извршења уговорених обавеза које се односе на рокове испоруке добара и неплаћања уговорних казни у случају кашњења од стране добављача.

5.1.4.3.Земљиште – група - 541000

Табела број 26: Земљиште

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.000	6.000	4.999	4.999	83	100
2	Укупно организационе јединице	6.000	6.000	4.999	4.999	83	100
3	УКУПНО Општина Сремски Карловци- Група 541000	6.000	6.000	4.999	4.999	83	100

Земљиште

Исказани су издаци за земљиште у износу од 4.999 хиљада динара, које је у својим пословним књигама евидентирао директни корисник Општинска управа.

1) Општинска Управа Сремски Карловци

Грађевинско земљиште

Јавни интерес за експропријацију непокретности ради изградње улица – саобраћајница у насељу „Ровине“ је утврђен Решењем Владе Републике Србије, број: 465-4435/2016 од 06.05.2016. године, на основу Регулационог плана стамбене зоне „Ровине“ у Сремским Карловцима⁹⁵. Након што је утврђен јавни интерес у складу са Законом о експропријацији⁹⁶, корисник експропријације био је у обавези да поднесе предлог за експропријацију, односно административни пренос непокретности, што је у име општине извршио правобранилац. Након тога одржана је расправа са сопственицима предметне непокретности и сачињен Записник са усмене расправе. Општинска управа Сремски Карловци – Одељење за инвестиције, имовину и грађевинско земљиште је донело Решење о експропријацији, број: 465-1/2017-IV-2, којим су утврђене парцеле (12) које ће бити предмет експропријације у корист Општине, а у циљу изградње улица – саобраћајница у

⁹⁵ „Службени лист општине Сремски Карловци“, број 3/1997, 12/2003

⁹⁶ „Службени Гласник Републике Србије“, број 20/2009, 55/2013 – Одлука УС, 106/2016 – аутентично тумачење

стамбеном насељу „Ровине“ у Сремским Карловцима, што је у складу са чланом 14. Одлуке о Општинској управи општине Сремски Карловци⁹⁷. Надлежно Одељење је закључило Споразум о накнади са странкама, на основу процењене тржишне вредности непокретности од стране Пореске управе. Општинска управа је извршила и евидентирала издатке за грађевинско земљиште у износу од 4.999 хиљада динара.

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године, исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 280.731 хиљаду динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 300.121 хиљаду динара. Исказани резултат пословања је мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 19.390 хиљада динара.

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине, који су остварени у текућој и претходној години, извршени расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у текућој и претходној години, исказани резултат пословања општине Сремски Карловци за текућу и претходну годину.

Табела број 27 : Биланс прихода и расхода

у хиљадама динара

Конт	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	292,995	280,731
700000	Текући приходи	292,890	280,107
710000	Порези	182,052	190,782
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	116,577	118,810
712000	Порез на фонд зарада	-	-
713000	Порез на имовину	55,397	60,740
714000	Порез на добра и услуге	8,323	7,975
716000	Други порези	1,755	3,257
730000	Донације, помоћи и трансфери	78,314	70,551
731000	Донације од иностраних држава	-	-
732000	Донације и помоћи од међународних организација	366	-
733000	Трансфери од других нивоа власти	77,948	70,551
740000	Други приходи	32,456	18,738
741000	Приходи од имовине	6,306	5,600
742000	Приходи од продаје добара и услуга	23,938	10,574
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	965	860
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	70	285
745000	Мешовити и неодређени приходи	1,177	1,419
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	68	36
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претход.г.	68	36
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	105	624
810000	Примања од продаје основних средстава	105	445
811000	Примања од продаје непокретности	105	173
812000	Примања од продаје покретне имовине	-	272
840000	Примања од продаје природне имовине	-	179
841000	Примања од продаје земљишта	-	179

⁹⁷ „Службени лист општине Сремски Карловци“, број 40/2016

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања општине Сремски Карловци за 2017. годину*

400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	266,168	300,121
400000	Текући расходи	229,567	300,121
410000	Расходи за запослене	67,587	61,228
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	50,503	45,687
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	9,011	8,149
413000	Накнаде у натура	1,321	1,230
414000	Социјална давања запосленима	969	1,429
415000	Накнаде трошкова за запослене	3,263	2,796
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2,520	1,937
417000	Посланички додатак	-	-
420000	Коришћење услуга и роба	92,361	124,355
421000	Стални трошкови	28,107	46,621
422000	Трошкови путовања	578	1,109
423000	Услуге по уговору	36,212	40,875
424000	Специјализоване услуге	6,957	16,554
425000	Текуће поправке и одржавање	6,865	13,433
426000	Материјал	13,642	5,763
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	-	-
441000	Отплате домаћих камата	-	-
444000	Пратећи трошкови задуживања	-	-
450000	Субвенције	4,337	4,000
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима	4,337	4,000
460000	Донације, дотације и трансфери	26,350	23,089
463000	Трансфери осталим нивоима власти	20,261	17,273
465000	Остале дотације и трансфери	6,089	5,816
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	23,599	17,340
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	23,599	17,340
480000	Остали расходи	15,333	16,288
481000	Дотације невладиним организацијама	8,364	10,815
482000	Порези, обавезне таксе и казне	2,645	246
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	3,971	4,547
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	-	-
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране држ.орг.	353	680
500000	Издаци за нефинансијску имовину	36,601	53,821
510000	Основна средства	36,402	48,822
511000	Зграде и грађевински објекти	21,672	42,995
512000	Машине и опрема	14,262	5,827
513000	Остале некретнине и опрема	-	-
514000	Култивисана имовина	-	-
515000	Нематеријална имовина	468	-
520000	Залихе	-	-
523000	Залихе робе за даљу продају	-	-
540000	Природна имовина	199	4,999
541000	Земљиште	199	4,999
	Утврђивање резултата пословања		
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	26,827	
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит		19,390
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања		30,442
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака тек.г.		30,404
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за		38

	покриће расхода и издатака текуће године		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака тек.год.		
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	26,827	11,052
321122	Мањак прихода и примања - дефицит		
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	26,827	11,052
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	26,827	11,052
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наред.годину		

Приходи и примања

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 280.731 хиљаду динара, што је у односу на претходну годину у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 292.995 хиљада динара, повећање у износу од 12.264 хиљаде динара.

Расходи и издаци

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године, остварени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 300.121 хиљаду динара, што је у односу на претходну годину у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину остварени у износу од 266.168 хиљада динара, повећање за износ од 33.953 хиљаде динара.

Резултат

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказан је буџетски дефицит у износу од 19.390 хиљада динара, као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 280.731 хиљаду динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 300.121 хиљаду динара.

Кориговање мањка прихода и примања, односно буџетског дефицита, извршено је на следећи начин: 1) део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 30.404 хиљада динара; 2) део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 38 хиљада динара.

Вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну године састоји се од дела вишка прихода и примања наменски опредељеног за наредну годину у износу од 11.052 хиљаде динара.

5.3. Биланс стања

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Активности око редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године утврђене су Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама⁹⁸, Упутством за рад комисија за попис и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹⁹ (у даљем тексту: Правилник о попису). Начелница општине Сремски Карловци донела је појединачна решења о образовању Комисије за попис непокретности, Комисије за попис основних средстава и Комисије за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза. Све пописне комисије су донеле План рада.

Попис нефинансијске имовине

Попис непокретности – Помоћна књига основних средстава као преглед нефинансијске имовине садржи следеће податке: назив основног средства, субаналитички конто, количину у комадима, годину набавке основног средства, преостали век трајања (године), коефицијент за амортизациону групу, књиговодствену набавну вредност, књиговодствену отписану вредности и књиговодствену садашњу вредност.

На основу изјашњења одговорног лица, попис није извршен на основу пописних листа из књиговодства, већ на основу података из преписа листова непокретности Службе за катастар непокретности. Пописом је обухваћена имовина у јавној својини општине Сремски Карловци или државна својина са правом коришћења Општине, као и непокретности код којих та права нису уписана у катастру, али постоји правни основ за коришћење, и то: пословни простор, службене зграде, стамбене зграде и станове, гараже, други грађевински објекти – улице, непокретности за потребе дипломатских и конзуларних представништва, пољопривредно, грађевинско и шумско земљишта. Подаци о пописаним некретностима и земљишту су унети у електронски регистар Дирекције за имовину Републике Србије, којој су предата 1.854 НЕП обрасца, појединачно по врстама непокретности, са подацима о површинама, листу непокретности, катастарској парцели и процењеним вредностима. Након завршеног пописа непокретности у јавној својини општине Сремски Карловци, комисија није сачинила пописне листе и извештај о попису, на основу којих треба да се изврши упоређивање књиговодственог стања са стањем по попису и утврђене разлике прокњиже као резултат пописа.

Налогом за књижење MN – 1 од 29.12.2017. године је обрачуната и прокњижена амортизација нефинансијске имовине за 2017. годину у износу од 19.255 хиљада динара.

Попис основних средстава – извршен је попис опреме у згради општине, објектима стари и нови вртић, соколско друштво, амбуланта и попис мобилијара на дечијем игралишту, који су власништво општине Сремски Карловци. Пописана је опрема за копнени саобраћај; канцеларијска, рачунарска, комуникациона, електронска и фотографска опрема; опрема за домаћинство и угоститељство; опрема за заштиту животне средине; опрема за образовање и спорт; опрема за јавну безбедност и остале некретнине и опрема.

Књиговодствена евиденција основних средстава не садржи инвентарске бројеве и није систематизирана по организационим јединицама и локацијама на којима се опрема налази,

⁹⁸ „Службени лист општине Сремски Карловци“, број 16/2015

⁹⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 118/2013, 137/2014

него збирно по субаналитичкој евиденцији, због чега попис није извршен на основу пописних листа из књиговодства. Комисија је на терену састављала пописне листе у којима су евидентирана основна средства по називу и месту где се налазе и додељивани инвентарски бројеви који су и физички лепљени.

Након спроведеног пописа опреме и евидентирање у пописним листама, није извршено упоређивање књиговодственог стања са стањем по попису и нису констатоване разлике, које треба да буду саставни део извештаја о попису и прокњижене као резултат пописа.

На основу изјашњења одговорног лица за опрему у власиштву општине Сремски Карловци, која је дата на коришћење другим правим лицима нису издавани реверси и та имовина није пописана на посебним пописним листама: „Соколски дом“ (друштво за телесно васпитање „Партизан“), „Дворска башта“ (спортски терени), Стари и Нови објекат „Радосног детињства“ Нови Сад, Дом здравља Нови Сад, Ватрогасни дом, ЈКП „Белило“.

Налогом за књижење MN – 1 од 29.12.2017. године је обрачуната и прокњижена амортизација опреме за 2017. годину у износу од 4.653 хиљада динара.

Попис финансијске имовине и обавеза

Попис новчаних средстава, потраживања и обавеза – попис готовине на подрачунима у оквиру консолидованог рачуна трезора извршен је на основу извода о стању средстава на дан 31.12.2017. године и то: рачун извршења буџета 40.531 хиљаду динара, боловање преко 30 дана 543 хиљада динара, средства за побољшање услова живота избеглих и расељених лица 567 хиљада динара. Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама на дан 31.12.2017. године.

Попис потраживања и обавеза је извршен уз делимично усаглашавање стања потраживања и обавеза са купцима и добављачима на дан 31.12.2017. године, које се врши једном годишње на основу извода отворених ставки. Послата су шест извода отворених ставки на износ потраживања од 1.666 хиљада динара, али од купаца нису стигле потврде стања. Примљена су 27 извода отворених ставки у којима су добављачи исказали стање дуга у износу од 2.396 хиљада динара, а стање обавеза према тим добављачима у пословним књигама Општине износи 2.377 хиљада динара. Разлика од 19 хиљада динара се односи на оспоравање стања обавеза према два добављача.

Комисија је саставила извештај о попису новчаних средстава, потраживања и обавеза.

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- евиденција о непокретностима не садржи податке о врсти, површини, месту и адреси где се непокретност налази, лист непокретности, исправе о својини или основу коришћења, што није у складу чланом 5. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини¹⁰⁰;
- евиденција непокретности није разврстана систематски по контима, хронолошки по датуму и не садржи инвентарске бројеве, што отежава прегледност евиденције, а пре пописа није извршено усклађивање стања у помоћној књизи основних средстава са главном књигом, што није у складу са чланом 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁰¹;

¹⁰⁰ „Службени Гласник Републике Србије“, број 70/2014, 19/2015, 83/2015 и 13/2017

¹⁰¹ „Службени Гласник Републике Србије“, број 125/2003, 12/2006

- код одређеног броја зграда и грађевинских објеката (5) амортизационе стопе нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹⁰²;
- након завршеног пописа непокретности у јавној својини општине Сремски Карловци нису састављене пописне листе и Извештај о извршеном попису, за који надлежни орган треба да донесе одлуку о усвајању, што није у складу са чланом 9., 13. и 14. Правилника о попису;
- опрема није обележена инвентарским бројевима и пописне листе не садрже инвентарске бројеве за основна средства, услед чега је било отежано вршење пописа и није се могло извршити упоређивање књиговодственог и стањем по попису;
- у пописне листе опреме није унето књиговодствено натурално стање, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине и није извршено вредносно обрачунавање имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о попису;
- након завршеног пописа опреме у власништву општине Сремски Карловци није састављен Извештај о попису, за који надлежни орган треба да донесе одлуку о усвајању, што није у складу са чланом 13. и 14. Правилника о попису;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стањем по попису, на дан 31.12.2017. године, на основу чега треба да се спроведу потребна књижења, а као припремна радња за састављање годишњих финансијских извештаја, што није у складу са чланом 14. Правилника о попису и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- за опрему која је дата на коришћење другим правним лицима нису издавани реверси и иста није пописана на посебним пописним листама, што није у складу са чланом 10. Правилника о попису;
- попис потраживања и обавеза извршен је уз делимично усаглашавање стања са купцима и добављачима, о чему треба да постоји веродостојна исправа, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о попису.

Ризик

Уколико се не изврши попис укупне имовине и уколико се након спроведеног пописа не изврши усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом, јавља се ризик да све билансне позиције имовине у Билансу стања неће бити реално исказане.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да годишњи попис на дан 31.12. текуће године спроведу у складу са прописима који регулишу ову област, а односе се на спровођење припремних радњи пре вршења пописа, вршење пописа и усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем након спроведеног пописа, како би се стање имовине реално исказало у финансијским извештајима.

5.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2017. године износи 906.858 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 847.071 хиљаду динара (93%) и финансијске имовине у износу од 59.787 хиљада динара (7%).

¹⁰² „Службени лист СРЈ“, број 17/1997, 24/2000

Нефинансијска имовина

Укупна нефинансијска имовина Општине Сремски Карловци обухвата некретнине и опрему у износу од 718.012 хиљада динара, природну имовину у износу од 22.608 хиљада динара, нефинансијску имовину у припреми и авансе у износу од 104.549 хиљада динара, нематеријалну имовину у износу од 1.770 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 132 хиљаде динара.

Општина Сремски Карловци је на дан 31. децембар 2017. године урадила консолидацију података садржаних у финансијским извештајима корисника буџетских средстава, на основу којих је припремљен табеларни преглед промена нефинансијске имовине у сталним средствима у 2017. години:

Табела број 28: Нефинансијска имовина

у хиљадама динара

Промене категорија (01000)	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Природна имовина (0141)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Аванси за нефин.имов. (0152)	Нематеријална имовина (0161)	Залихе (021)	Укупно:
1	2	3	6	7	8	9	10	
Набавна вредност								
Стање на почетку године	727,226	75,631	17,609	82,854	95	2,379	0	905,794
Нове набавке	21,350	5,950	4,999	21,600	0	0	172	54,071
Преноси инвестиција у току	0	0	0	0	0	0	0	0
Отуђивања,расходовања	0	0	0	0	0	0	0	0
Обрачун аванса	0	0	0	0	0	0	0	0
Стање на крају године	748,576	81,581	22,608	104,454	95	2,379	172	959,865
Исправка вредности								
Стање на почетку године	44,073	44,086	0	0	0	542	0	88,701
Амортизација текуће г.	19,255	4,731	0	0	0	67	40	24,093
Отуђивања,расходовања	0	0	0	0	0	0	0	0
Стање на крају године	63,328	48,817	0	0	0	609	40	112,794
Садашњавредност на дан 31.12.2017.	685,248	32,764	22,608	104,454	95	1,770	132	847,071
Садашњавредност на дан 31.12.2016.	683,153	31,545	17,609	82,854	95	1,837	0	817,093

У табели су приказани подаци који представљају укупне промене на нефинансијској имовини у сталним средствима општине Сремски Карловци у току 2017. године, у износима:

Табела број 29: Промена на нефинансијској имовини

у хиљадама динара

	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
01.01.2017. године	905.794	88.701	817.093
31.12.2017. године	959.865	112.794	847.071
Промена вредности у 2017. години	54.071	24.093	29.978

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима се у 2017. години повећала за 29.978 хиљада динара, услед следећих пословних промена:

- **повећања набавне вредности у износу од 54.071 хиљаду динара**, као резултат нових набавки у општини Сремски Карловци у износу од 54.071 хиљаду динара;
- **повећања исправке вредности у износу од 24.093 хиљаде динара**, услед обрачуна амортизације текућег периода у износу од 24.093 хиљаде динара.

Нове набавке нефинансијске имовине у сталним средствима у 2017. години износе 54.071 хиљаду динара, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

Табела број 30: Променен на нефинансијској имовини

							у хиљадама динара
Р.б.	Корисник	0111	0112	0141	0151	0200	Укупно:
1.	Општина Сремски Карловци	21.350	5.872	4.999	21.600	-	53.821
2.	Туристичка организација	-	78	-	-	172	250
	Укупно:	21.350	5.950	4.999	21.600	172	54.071

Повећање набавне вредности на конту 011100 – зграде и грађевински објекти у износу 21.350 хиљада динара евидентирано је у пословним књигама општинске управе Сремски Карловци за: радове на капиталном одржавању зграда и објеката (зграда старог вртића, улице, лежећи полицајци), капитално одржавање водоводне инфраструктуре (црпна станица), капитално одржавање спортских објеката (реконструкција кошаркашког терена), капитално одржавање осталих објеката (јавна расвета, стражиловски поток, лед рефлектори, кров јавног тоалета, електрични водови), пројектно планирање (пројекат видео надзор, дом здравља, електрична енергија у Чератској улици, пројекат рударско геолошки факултет, надзор црпна станица, инсталација електричних водова).

Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема у износу од 5.950 хиљада динара у пословним књигама евидентирали су: општина Сремски Карловци у износу од 5.872 хиљаде динара за набавку административне опреме, опреме за спорт и опреме за јавну безбедност; Туристичка организација 78 хиљада динара за административну опрему.

Повећање набавне вредности на конту 014100 – Природна имовина у износу од 4.999 хиљада динара у пословним књигама евидентирала је општина Сремски Карловци, за откуп земљишта.

Повећање набавне вредности на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 21.600 хиљада динара исказала је општина Сремски Карловци за изградњу канализације употребљених вода.

Повећање набавне вредности на конту 020000 – Нефинансијска имовина у залихама у износу од 172 хиљада динара исказала је Туристичка организација.

Извршили смо упоређивање евидентираних нових набавки нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 54.071 хиљаду динара са извршеним издацима за нефинансијску имовину у износу од 54.071 хиљаду динара, на основу чега је утврђено да су класа 0 и 5 усаглашене.

Нефинансијска имовина

Структура по вредности нефинансијске имовине исказана у консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године по корисницима:

Табела број 31: Структура по вредности нефинансијске имовине по корисницима у хиљадама динара

Корисник	Садашња вредност имовине	% учешћа
Општина Сремски Карловци	846.939	100%
Туристичка организација	132	-
Укупно:	847.071	100%

Учешће у садашњој вредности нефинансијске имовине у консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године, по корисницима: Општинска управа Сремски Карловци у износу од 846.939 хиљада динара и Туристичка организација 132 хиљаде динара.

Некретнине и опрема – обухватају зграде и грађевинске објекте у износу од 685.248 хиљада динара и опрему у износу 32.764 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти – консолидовани подаци на дан 31.12.2017. године исказују садашњу вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 685.248 хиљада динара, која је исказана код директног корисника Општинска управа Сремски Карловци.

Општинска управа Сремски Карловци – зграде и грађевински објекти које је исказао директни корисник у вредности од 685.248 хиљада динара су евидентирани по следећој структури конта: 1) стамбени простор за избеглице 3.405 хиљада динара; 2) остале стамбене зграде 4.701 хиљаду динара; 3) болнице, домови здравља и старачки домови 24.612 хиљада динара; 4) остале пословне зграде 105.640 хиљада динара; 5) објекти за потребе образовања 132.091 хиљаду динара; 6) складишта, силоси, гараже 4.606 хиљада динара; 7) аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели 27.479 хиљада динара; 8) остали саобраћајни објекти 226.980 хиљада динара; 9) водовод у вредности 18.921 хиљада динара; 10) канализација у вредности 52.228 хиљада динара; 11) остали облици водоводне инфраструктуре 2.024 хиљада динара; 12) комуникациони и електрични водови 10.371 хиљаду динара; 13) спортски и рекреациони објекти 14.782 хиљаде динара; 14) установе културе 54.842 хиљаде динара и 15) друге промене у обиму осталих објеката 2.566 хиљада динара.

На захтев ревизије припремљени су подаци о имовини општине Сремски Карловци и то података који су уписани у јавни регистар о непокретностима и стварним правима над њима који се воде у Служби за катастар непокретности (јавна својина општине Сремски Карловци и државна својина – корисник општина Сремски Карловци) и података који су евидентирани у пословним књигама Општине и исказани у Обрасцу 1 Завршног рачуна на дан 31.12.2017. године.

На основу презентованих података и упоредног прегледа евиденција утврђене су неусаглашености. Поступак отклањања разлика је у току, где је у једном делу конверзија из државне у јавну својину по службеној дужности обавеза катастра, а у другом Општина је у обавези да поднесе захтев. На основу изјашњења одговорног лица за све непокретности су направљени НЕП обрасци (1.854), који су достављени Републичкој Дирекцији за имовину и за исте се чека потврда за упис права јавне својине и њено евидентирање у пословним књигама Општине.

Подаци о нефинансијској имовини у сталним средствима који су исказани у Билансу стања на дан 31.12.2017. године нису свеобухватни и не исказују њену стварну вредност, јер књиговодствена евиденција нефинансијске имовине није свеобухватна и не садржи податке о површинама и вредностима:

Земљиште: општина Сремски Карловци је уписана као носилац права јавне својине на 2.642.775 м² пољопривредног земљишта, 2.120 м² шумског земљишта и 1.510.739 м² грађевинског земљишта, док је у пословним књигама Општине евидентирано грађевинско земљиште површине 21.765,85 м² у вредности од 22.608 хиљада динара.

Службене зграде и пословне зграде: општина Сремски Карловци је уписана као носилац права јавне својине на површини 2.673,75 м² службених и пословних зграда; као корисник на 976 м² и друго право на 3.113 м² службених зграда у државној својини (зграда Магистрата), док је у пословним књигама евидентирана површина од 3.313 м² у вредности од 105.640 хиљада динара (зграда Магистрата).

Стамбене зграде, станови и гараже: општина Сремски Карловци је уписана као носилац права јавне својине 753,11 м² површине стамбених зграда, станова, гаража; као корисник на 741 м² и друго право (сусвојина) на 197 м² површине, док је у пословним књигама општине евидентирана површина 314 м² у вредности 12.712 хиљада динара.

Репрезентативни објекти: као друго право евидентирана је површина објекта од 200 м²;

Објекти посебне намене: 1) општина је уписана као носилац права јавне својине 1.158 м² површине болница и домова здравља, колико је евидентирано у пословним књигама у вредности 24.612 хиљада динара; 2) општина је уписана као носилац права јавне својине 1.870,90 м² површине објекта образовања, колико је евидентирано у пословним књигама у вредности 132.090 хиљада динара;

Објекти установа културе: општина је уписана као корисник 954 м² површине, док је у пословним књигама исказана површина од 149 м² у вредности од 54.841 хиљаду динара;

Саобраћајни објекти (локални путеви, некатегорисани путеви, регионални путеви, магистрални путеви): у јавној својини општине Сремски Карловци уписано је 1.026.849 м² површина улица, док је у пословним књигама евидентирана површина од 56.524 м² у вредности од 226.980 хиљада динара; вредност аутопутева евидентирана је у пословним књигама у износу од 27.481 хиљаду динара, док у катастру нема евидентираних површина;

Водоводна инфраструктура: општина је уписана као носилац права јавне својине на 257 м² површине (водозахват на Черату), док је у пословним књигама само евидентирана вредност од 73.172 хиљаде динара, без исказаних података о површини.

Ревизијом презентоване документације утврђено је да:

1) нефинансијска имовина није књиговодствено евидентирана и мање је вредносно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године:

пољопривредно земљиште површине 2.642.775 м², шумско земљиште површине 2.120 м², грађевинско земљиште површине 1.488.973,15 м²; службене зграде површине 1.602,54 м²; пословне зграде у површини од 1.071,21 м²; стамбене зграде површине од 439,11 м²; улице површине 970.325 м²;

2) књиговодствена евиденција не садржи податке о површини и не може се извршити упоређивање са подацима уписаним у јавном регистру о непокретностима и стварним правима над њима, који се води у Служби за катастар непокретности: водоводна инфраструктура вредности 73.172 хиљада динара, саобраћајна инфраструктура у вредности 27.481 хиљада динара.

Ризик

Уколико би се наставило са непотпуним и непрецизним исказивањем вредности и података који се односе на нефинансијску имовину општине Сремски Карловци, јавља се ризик од несвеобухватног и нетачног исказивања података у Обрасцу 1 – Биланс стања.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да наставе са започетим активностима уписа права јавне својине на имовини Општине и да исту књиговодствено евидентирају и искажу у финансијским извештајима; да унесу површине за евидентиране објекте и отклоне разлике између евиденције у катастру и књиговодствене евиденције.

Опрема – у консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године садашња вредност опреме исказана је у износу од 32.764 хиљаде динара и евидентирана је у пословним књигама Општинске управе.

Природна имовина – укупна вредност природне имовине (земљиште) која је исказана у Билансу стања износи 22.608 хиљада динара евидентирана је код Општинске управе и односи се на грађевинско земљиште.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси – исказани су код Општинске управе у износу од 104.549 хиљада динара и обухватају нефинансијску имовину у припреми 104.454 хиљаде динара и авансе за нефинансијску имовину у износу 95 хиљада динара.

Општинска управа је доставила преглед нефинансијске имовине у припреми, по субанализи конта: стамбени грађевински објекти у припреми 1.519 хиљада динара; саобраћајни објекти у припреми 18.911 хиљада динара; водоводна инфраструктура у припреми 7.168 хиљада динара; други објекти у припреми 76.856 хиљада динара; аванси за друге објекте 95 хиљада динара.

На захтев ревизије припремљен је преглед нефинансијске имовине у припреми, за инвестиције које су окончане, а нису стављене у употребу на дан 31.12.2017. године:

Табела број 32: Преглед нефинансијске имовине у припреми, за инвестиције које су окончане, а нису стављене у употребу

Р.б.	Конто	Назив инвестиције	Завршене инвестиције у припреми у хиљадама динара	
			Износ	Учешће
1	015111	Стамбени грађевински објекти у припреми	1.519	2%
2	015113	Саобраћајни објекти у припреми	10.941	16%
3	015114	Водоводна инфраструктура у припреми	3.664	5%
4	015115	Други објекти у припреми	51.486	76%
Укупно:			67.610	

У поступку ревизије је утврђено да је на дан 31.12.2017. године у пословним књигама општине Сремски Карловци вредност нефинансијске имовине у припреми исказана у износу од 67.610 хиљада динара. На основу изјашњења одговорног лица део нефинансијске имовине у припреми у износу од 16.124 хиљаде динара односи се на улагања у зграде и грађевинске објекте која су окончана и стављена у функцију. Наведена имовина се књиговодствено још увек воде као нефинансијска имовина у припреми због чега није вршен обрачун амортизације нити је исказана стварна вредност имовине. Највећи део имовине у припреми у износу од 51.486 хиљада динара се односи на завршену пројектно- техничку документацију која, по изјашњењу одговорног лица, више није употребљива (израђена пре 10 година), јер инвестиционо није реализована у предвиђеном року. У току је израда нових докумената просторног и урбанистичког планирања, који би могли укључити и вредност дела већ постојећих планских докумената.

На основу ревизије презентоване документације општина Сремски Карловци је:

-исказала вредност нефинансијске имовине у припреми више за 16.124 хиљаде динара, а вредност зграда и грађевинских објеката мање за исти износ јер књиговодствено није евидентирала стављање у употребу окончаних радова нити је обрачунавала амортизацију;

-исказала нефинансијске имовине у припреми која се односи пројектно техничку документацију која је урађена у ранијим годинама на основу планских докумената који више нису актуелни, а да није преиспитала и утврдила валидност и употребљивост постојеће пројектно техничке документације.

Ризик

Без анализе да ли имовина која се води у припреми испуњава услове за пренос у употребу, јавља се ризик са аспекта обрачуна амортизације, процене садашње вредности и њеног корисног века трајања и ризик да исказано стање у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Препорука број 24

Препоручује се одговорним лицима општине Сремски Карловци: да инвестициона улагања која су окончана и стављена у функцију књиговодствено евидентирају као имовину у употреби и да изврше процену стварне вредности на основу времена у току којег је имовина била у функцији; да преиспитају употребљивост урађене пројектно технично документације приликом вршења пописа.

Нематеријална имовина – исказана је у вредности од 1.770 хиљада динара, код Општинске управе .

У поступку ревизије је утврђено да је успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама у активи и извора капитала у пасиви (0 и 3).

Нефинансијска имовина у залихама

Укупна нефинансијска имовина у залихама обухвата залихе у вредности од 132 хиљаде динара, која је исказана код Туристичке организације.

Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 59.787 хиљада динара у Билансу стања на дан 31.12.2017. године, што је мање за 13.495 хиљада динара у односу на 01.01.2017. године када је износила 73.282 хиљада динара, а обухвата следеће позиције:

Дугорочна домаћа финансијска имовина – исказана је у износу од 50 хиљада динара код Општинске управе.

На захтев ревизије припремљен је преглед учешћа у вредности капитала на дан 31.12.2017. године, правних лица чији је оснивач општина Сремски Карловци, који нису индиректни корисници:

Табела број 33: Преглед учешћа у вредности капитала

у хиљадама динара

Назив правног лица	Вредност у књигама општине	Вредност у књигама предузећа	Вредност у АПР-у
ЈКП „Белило“	50	50	50
Укупно:	50	50	50

На основу презентованих података је утврђено да је Општина у својим пословним књигама евидентирала, а у Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала учешће у капиталу једног привредних субјеката чији је оснивач.

У току ревизије презентована је документација о праву општине на учешће у оснивачком капиталу:

1) Влада Републике Србије донела је Закључак, број: 023-8788/2016 од 29.09.2016. године као меру реализације унапред припремљеног плана реорганизације „ДЕС“ д.о.о. Нови Сад, на основу којег се потраживања општине Сремски Карловци по основу пореза на зараде у износу 1.831 хиљада динара конвертују у удео општине у оснивачком капиталу предузећа.

2) Влада Републике Србије је донела Закључак, број: 023-3362/2016 од 25.03.2016. године, на основу којег ће се потраживања општине Сремски Карловци по основу уступљених прихода (порез на зараде) у износу од 385 хиљада динара конвертовати као трајни улог у капиталу субјекта приватизације ГП „Мостоградња“ а.д. Београд. Дужник се обавезује да код Агенције за привредне регистре изврши упис повећања основног капитала у корист повериоца, након чега ће општина извршити књижење у пословним књигама.

У поступку ревизије утврђено је да у пословним књигама није извршено евидентирање учешћа у оснивачком капиталу „ДЕС“ д.о.о. Нови Сад у износу од 1.831 хиљада динара и ГП „Мостоградња“ а.д. Београд у износу од 385 хиљада динара, за колико је у обрасцу Биланса стања мање исказана финансијска имовина општине Сремски Карловци.

У току поступка ревизије општина Сремски Карловци евидентирала је учешће у оснивачком капиталу „ДЕС“ д.о.о. Нови Сад у износу од 1.831 хиљада динара.

Ризик

Уколико се не спроведе евидентирање укупне финансијске имовине у пословним књигама Општине, јавља се ризик од њеног непотпуног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сремски Карловци да када се стекну прописани услови у својим пословним књигама изврше евидентирање оснивачког капитала.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани исказани су у износу од 47.954 хиљаде динара и обухватају следећа синтетичка конта:

- рачун извршења буџета у износу од 40.531 хиљаду динара; средства на подрачуну – боловање 543 хиљаде динара; средства на подрачуну за решавање потреба избеглих и расељених лица 567 хиљада динара;

- краткорочна потраживања у износу од 6.233 хиљаде динара, код Општинске управе Сремски Карловци у износу од 5.515 хиљада динара, која се односе на: потраживања од купаца у износу од 4.058 хиљада динара и потраживања за откупљене станове 1.457 хиљада динара; код Туристичке организације у износу од 718 хиљада динара. Потраживања се воде у књигама иако је највећи део купаца утужан, општина добила спор али без могућности извршења.

- краткорочни пласмани у износу од 79 хиљада динара, код Општинске управе за дате авансе за обављене услуге.

Препоручујемо одговорним лицима да преиспитају исказивање потраживања за која не постоји могућност извршења у пословним књигама.

У поступку ревизије утврђено је да не постоји усаглашеност између групе конта краткорочна потраживања – 122 и пасивна временска разграничења – 291, код Туристичке организације у износу од 718 хиљада динара (приликом стварања обавеза књижи се на

конто 122, уместо на 131) и код Општинске управе у износу од 543 хиљаде динара (потраживања од фондова за рефундацију боловања књиже на конто 121, уместо на 122).

Ризик

Уколико се настави са одржавањем билансне неравнотеже између појединих позиција активне и пасивне, јавља се ризик да ће доћи до неправилног исказивања позиција финансијског извештаја у оквиру Обрасца 1 – Биланс стања.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да се успостави равнотежа у структури позиција активне и пасивне.

Активна временска разграничења – исказана су у износу од 11.783 хиљаде динара, на позицији обрачунати неплаћени расходи и издаци, код следећих корисника: Општинска управа 11.279 хиљада динара, Председник општине 76 хиљада динара, Општинско веће 428 хиљада динара.

Ванбилансна актива – исказана је у износу од 25.240 хиљада динара код Општинске управе: објекти за потребе образовања у износу од 13.808 хиљада динара (санација крова Основне школе „23. Октобар“ и пројектно – техничка документација за адаптацију таванског простора Карловачке гимназије, библиотеке и Жупног двора у Сремским Карловцима); саобраћајни објекти у износу од 899 хиљада динара (пројектно техничка документација за реконструкцију и изградњу прикључка на М22); остали објекти у износу 10.533 хиљада динара (пројекат уређења Сремских Карловаца за Мајску прославу – озелењавање, фасаде, уређење појаса уз М22 и урбани мобилијар).

На основу изјашњења одговорног лица средства за финансирање и суфинансирање програма и пројеката додељена су од стране Фонда за капитална улагања, који је био финансијер (директно плаћао добављаче), на основу Одлуке о додели средстава фонда, број: 06-318/08-15/2-1 од 04.04.2008. године. Општина није вршила плаћања за издатке, него је на основу добијене копије извода укњижила ванбилансну активу.

У поступку ревизије је утврђено да је вредност ванбилансне активне исказана у већем износу за вредност објеката за потребе образовања – санација крова ОШ „23. октобар“ у износу од 12.077 хиљада динара и за вредност осталих улагања која се односи на озелењавање, кречење фасада и постављање урбаног мобилијара (пројекат уређења Сремских Карловаца за Мајску скупштину) у износу од 10.533 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са исказивањем извршених улагања у ванбилансној активи уместо у активи, јавља се ризик од њеног нереалног исказивања у Билансу стања.

Препорука број 27

Препоручује се одговорним лицима општине Сремски Карловци да преиспитају структуру ванбилансне евиденције и изврше пренос вредности објеката за потребе образовања на стварног корисника, као и прекњижавања на одговарајућа конта нефинансијске имовине у сталним средствима.

5.3.3. Пасива

Пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године износи 906.858 хиљада динара, а састоји се од обавеза (класа 2) у износу 18.638 хиљада динара (2%) и капитала,

утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције (класа 3) у износу 888.220 хиљада динара (98%).

5.3.3.1. Обавезе

Укупно исказане обавезе износе 18.638 хиљада динара, од чега: обавезе по основу расхода за запослене 324 хиљаде динара; обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене 2.182 хиљаде динара; обавезе из пословања 9.995 хиљада динара и пасивна временска разграничења 6.137 хиљада динара.

Обавезе по основу расхода за запослене – у износу 324 хиљаде динара исказане су код директних корисника у укупном износу од 283 хиљаде динара и Туристичка организација 41 хиљаду динара;

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – исказане су у износу од 2.182 хиљаде динара код Општинске управе.

Обавезе из пословања – исказане су у износу од 9.995 хиљада динара и обухватају: примљене авансе, депозите и кауције 28 хиљада динара; обавезе према добављачима 9.038 хиљада динара; остале обавезе 929 хиљада динара. Укупне обавезе из пословања су исказане код директних корисника у износу 9.318 хиљада динара и Туристичке организације у износу од 677 хиљада динара.

По објашњењу одговорних лица у току буџетске године од поверилаца (27) су стизали захтеви са усаглашавања салда обавеза (објашњено у тачки попис).

Обавезе по рачунима које нису биле евидентирани у пословним књигама Општинске управе, па тако ни исказане у консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године износе 1.300 хиљада динара, а односе се на децембарске рачуне за електричну енергију.

На основу презентованих података утврђено је да су обавезе према добављачима на дан 31.12.2017. године, код директних корисника, мање исказане у износу од 1.300 хиљада динара, што није у складу са чланом 74. Закона о буџетском систему, чланом 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неевидентирањем свих преузетих обавеза за сваку буџетску годину у пословним књигама директних корисника, јавља се ризик да исказане обавезе у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12. текуће године неће бити исказане у потпуности и неће одражавати њихово стварно постојање.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да се обавезе директних корисника у потпуности евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима у складу са њиховим настанком и на тај начин потврди њихово постојање.

У току поступка ревизије Општинска управа је добављачима упутила 20 независних конфирмација које су стизале на адресу Државне ревизорске институције. Од 13 добављача који су одговорили, са 10 је извршено усаглашавања стања, а код три постоји неусаглашеност књиговодственог стања обавеза и конфирмацијама потврђених обавеза, односно више су исказане обавезе у пословним књигама Општине за 2.092 хиљаде динара („Vulevar Company“ д.о.о. Нови Сад, ДП „Нови Сад - Гас“ Нови Сад, ЈП „Национални Парк Фрушка гора“ Сремска Каменица).

Табела број 34: Конфирмације

у хиљадама динара

Р.б.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конф.	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општина Сремски Карловци	20	13	6.346	4.254	2.092	-
	Укупно:	20	13	6.346	4.254	2.092	-

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да изврше усаглашавање стања обавеза исказаних у пословним књигама Општине са стањем обавеза које су добављачи исказали у независним конфирмацијама.

Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације:

У поступку ревизије извршили смо увид у однос одобрених апропријација са извршеним апропријацијама и преузетим, а неизмиреним обавезама код: 1) Председника општине, 2) Општинског већа 3) Општинске управе, које су приказане у следећим табелама:

1. Председник општине

Табела број 35 : Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извори финансирања – приходи из буџета (01)

у хиљадама динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
423	2101-0002	3,312	3,311	1	56		-55
416	2101-0002	540	538	2	20		-18
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-73

У оквиру Програма 16 – Политички систем локалне самоуправе и програмске активности 2101 – 0002 Функционисање извршних органа, јавља се разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију на групи конта 423 – услуге по уговору у износу од 55 хиљада динара. Износ преузете обавезе се односи на Радне групе за праћење и имплементацију локалног акционог плана за месец децембар 2017. године и Комисије које су радиле 28.12.2017. и 29.12.2017. године. Чланови комисија добијају накнаду почетком наредног месеца за претходни месец.

У оквиру програма 16 – Политички систем локалне самоуправе и програмске активности 2101 – 0002 Функционисање извршних органа, јавља се разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију на групи конта 416 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 18 хиљада динара. Износ преузете обавезе се односи на исплату Комисија које су радиле 28.12.2017. и 29.12.2017. године. Чланови комисије добијају накнаду почетком наредног месеца за претходни месец.

2. Општинско веће

Табела број 36 : Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извор финансирања – приходи из буџета (01)

у хиљадама динара

		извор финансирања - приходи из буџета (01)						
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика	
1	2	3	4	6	7	8	9	
423	2101-0002	5,200	5,180	20	428		-408	
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-408	

У оквиру Програма 16 – Политички систем локалне самоуправе и програмске активности 2101 – 0002 Функционисање извршних органа, јавља се разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију на групи конта 423 – услуге по уговору у износу од 408 хиљада динара. Износ преузете обавезе се односи на Радне групе за праћење и имплементацију локалног акционог плана за месец децембар 2017. године и Савет за промене статуса општине Сремски Карловци за месец децембар 2017. године. Чланови комисије добијају накнаду почетком наредног месеца за претходни месец.

3. Општинска управа

Табела број 37: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извор финансирања –приходи из буџета (01) и остали извори финансирања (02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 59)

у хиљадама динара

		извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика (6-7+8)	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика (12-13+14)
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
421	1102-0009	1,800	1,743	57	101	0	-44						0
421	2001-0001	3,000	2,403	597	648	0	-51			0			0
423	1201-0002	3,100	3,100	0	278	306	-583			0			0
425	1102-0001	900	788	112	137	0	-25			0			0
421	1102-0001	11,500	10,930	570	1,045	0	-475			0			0
421	602-0001	13,043	12,833	210	531	0	-321			0			0
421	1102-0008	1,100	1,094	6	37	0	-31			0			0
511	1101-0003	14,353	12,409	1,944	0	1,980	-36	73,287	27,845	45,442	7,630	39,802	-1,990

424	1101-0001	2,273	1,848	425	0	1,397	-972	750	742	8			8
426	602-0001	3,500	3,406	94	46	196	-148			0			0
424	1401-0001	1.000	962	38	386		-347			0			0
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-3,034	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-1,990

1) У оквиру Програма 2 – комунална делатност и Програмске активности 1102 – 0009 Остале комуналне услуге, јавља се разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију на групи конта 421 – стални трошкови у износу од 44 хиљада динара, а односи се на Национални парк Фрушка гора, на накнаду штете из 2008. године, који они не потражују, што су потврдили са образцем ИОС. Дуг у износу од 78 хиљада динара ће бити раскњижен, јер нису потврђено стање дуга зато што је тај рачун плаћен, али општина у својим пословним књигама није спровела смањење обавезе.

2) У оквиру Програма 8 – предшколско образовање и Програмске активности 2001 – 0001 функционисање предшколских установа, јавља се разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију на групи конта 421 – стални трошкови у износу од 51 хиљада динара, а кога чине трошкови гаса, воде и струје који се односе на месец децембар 2017. године.

3) У оквиру Програма 13 – развој културе и Програмске активности 1201 – 0002 подстицаји културном и уметничком стваралаштву, јавља се разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију на групи конта 423 – услуге по уговору у износу од 583 хиљада динара, а односи се на трошкове информисања јавности (уговорено плаћање сукцесивно у складу са пуњењем буџета). Део од 278 хиљада динара се односи на рачуне за месец децембар 2017. године, а разлика од 306 хиљада динара је уговорна обавеза.

4) У оквиру Програма 2 – комунална делатност и Програмске активности 1102 – 0001 одржавање јавног осветљења, јавља се разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију на групи конта 425 – текуће поправке и одржавање у износу од 25 хиљада динара, а кога чине трошкови поправке у већем износу од планираног, а односи се на децембар 2017. године.

5) У оквиру Програма 2 – комунална делатност и Програмске активности 1102 – 0001 одржавање јавног осветљења, јавља се разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију на групи конта 421 – стални трошкови у износу од 475 хиљада динара, а кога чине трошкови струје који се односе на месец децембар 2017. године.

6) У оквиру Програма 15 – опште услуге локалне самоуправе и Програмске активности 0602 – 0001 функционисање локалне самоуправе, јавља се разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију на групи конта 421 – стални трошкови у износу 321 хиљада динара, а чине га трошкови телефона, осигурања, струје, информатике и уговора о привременим и повременим пословима за месец децембар 2017. године.

7) У оквиру Програма 2 – комунална делатност и Програмске активности 1102 – 0008 снабдевање водом за пиће, јавља се разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију на групи конта 421 – стални трошкови у износу од 31 хиљада динара, а кога чине трошкови воде за месец децембар 2017. године.

8) У оквиру Програма 1 – урбанизам и просторно планирање и Програмске активности 1101 – 0003 управљање грађевинским земљиштем, јавља се разлика између више преузетих обавеза, по извору финансирања 01, у односу на одобрену апропријацију на

групи конта 511 – зграде и грађевински објекти у износу од 36 хиљада динара и односи се на Пројекат реконструкције улице Браће Анђелић, који није реализован у 2017. години, а средства су планирана у 2018. години. На извору 07 и 13 јавља се разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију на групи конта 511 – зграде и грађевински објекти у износу од 1.990 хиљада динара (Институт за путеве - уговор је потписан 23.10.2017. године на 99 дана и планиран је у буџету за 2018. годину). Уговор је закључен са добављачем „Институт за путеве“ а.д. Београд не садржи заштитну клаузулу, али је Одлуком о ребалансу у члану 9., став 1., предвиђено да изузетно у случају уговарања капиталних пројеката уз сагласност Председника општине, може се преузети обавеза у већем износу од планиране апропријације, али само за онај део који ће се извршити у наредној буџетској години, док износ уговорене обавезе за текућу буџетску годину мора бити једнака или мања од планиране апропријације.

9) У оквиру Програма 1 – урбанизам и просторно планирање и Програмске активности 1101 – 0001 Просторно и урбанистичко планирање, јавља се разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију на групи конта 424 – специјализоване услуге у износу од 972 хиљада динара, а односи се на уговор закључен 01.11.2017. године, рок реализације 3 месеца и планиран у 2018. години. Уговор се односи на израду пројектно – техничке документације.

10) У оквиру Програма 15 – опште услуге локалне самоуправе и Програмске активности 0602 – 0001 Функционисање локалне самоуправе, јавља се разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију на групи конта 426 – материјал у износу 149 хиљада динара. Део од 46 хиљада динара се односи на рачуне за материјал за месец децембар 2017. године, а остатак на нереализовани део уговора за набавку горива.

11) У оквиру Програма 6 – заштита животне средине и Програмске активности 0401 – 0001 управљање заштитом животне средине, јавља се разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију на групи конта 424 – специјализоване услуге у износу од 347 хиљада динара, односи се на 2009. годину (надзор над третирањем комараца). ИОС се враћају због непознате адресе.

На основу извршене ревизије утврђено је да су директни корисници буџета општине Сремски Карловци (Председник, Општинско Веће и Општинска управа) преузели обавезе које су веће у односу на одобрене апропријације за буџетску 2017. годину, из извора (01) у укупном износу од 2.246 хиљада динара и осталих извора финансирања (7) и (13) у износу од 1.990 хиљада динара, што је супротно члану 54., став 1. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико у току буџетске године у поступку извршења буџета, директни буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа одобрених апропријација, јавља се ризик да ће преузете обавезе бити веће од износа средстава предвиђеног буџетом, чиме одговорна лица поступају супротно законским прописима.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима да у току буџетске године у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа апропријација одобрених буџетом.

Пасивна временска разграничења – исказана су у износу од 6.137 хиљада динара код Општинске управе, а односе се на разграничене плаћене расходе и издатке 79 хиљада динара, обрачунате ненаплаћене приходе и примања 5.515 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења 543 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да не постоји усаглашеност између групе конта пасивна временска разграничења – 291 и нефинансијска имовина у припреми и аванси – 051, код Општинске управе у износу од 95 хиљада динара (авансе књиже као нефинансијску имовину у припреми на конто 311115, уместо на плаћене авансе конто 291210).

Ризик

Уколико се настави са одржавањем билансне неравнотеже између појединих позиција активе и пасиве, јавља се ризик да ће доћи до неправилног исказивања позиција финансијског извештаја у оквиру Обрасца 1 – Биланс стања.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да се успостави равнотежа у структури позиција активе и пасиве.

5.3.3.2. Капитал

Укупни капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција који су исказани у Билансу стања на дан 31.12.2017. године Општине Сремски Карловци износе 888.220 хиљада динара, а састоје се од следећих позиција:

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 846.939 хиљада динара код Општинске управе.

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 132 хиљаде динара код Туристичке организације.

Финансијска имовина исказана је у износу од 50 хиљада динара код Општинске управе.

Пренета неутрошена средства из ранијих година исказана су у износу од 567 хиљада динара код Општинске управе.

Вишак прихода и примања – суфицит исказан је у износу од 11.052 хиљаде динара код Општинске управе.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 29.480 хиљада динара исказан је код Општинске управе.

Ванбилансна пасива – исказана је у износу од 25.240 хиљада динара код Општинске управе (објашњено у делу ванбилансна актива).

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године, исказана су примања у износу од 624 хиљаде динара и издаци у износу од 53.821 хиљаду динара, чиме је остварен мањак примања у износу од 53.197 хиљада динара.

Табела број 38 : Извештај о капиталним издацима и примањима

у хиљадама динара

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	ПРИМАЊА	105	624
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	105	624
810000	Примања од продаје основних средстава	105	445
820000	Примања од продаје залиха	-	-

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања општине Сремски Карловци за 2017. годину

840000	Примања од продаје природне имовине	-	179
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	-	-
910000	Примања од задуживања	-	-
920000	Примања од продаје финансијске имовине	-	-
	ИЗДАЦИ	36,601	53,821
500000	Издаци за нефинансијску имовину	36,601	53,821
510000	Основна средства	36,402	48,822
520000	Залихе	-	-
540000	Природна имовина	199	4,999
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	-	-
610000	Отплата главнице	-	-
620000	Набавка финансијске имовине	-	-
	Вишак примања		
	Мањак примања	36,496	53,197

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима за период од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године, исказани су новчани приливи у износу од 280.731 хиљаду динара и новчани одливи у износу од 300.121 хиљаду динара. Извршена је корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 за износ од 372 хиљаде динара, а корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 1.957 хиљада динара. Салдо готовине на почетку године исказан је у износу од 62.617 хиљада динара, као и салдо готовине на крају године у износу од 41.642 хиљаде динара.

Табела број 39: Извештај о новчаним токовима

у хиљадама динара

Контно	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	292,995	280,731
700000	Текући приходи	292,890	280,107
710000	Порези	182,052	190,782
730000	Донације, помоћи и трансфери	78,314	70,551
740000	Други приходи	32,456	18,738
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	68	36
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	-	-
790000	Приходи из буџета	-	-
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	105	624
810000	Примања од продаје основних средстава	105	445
820000	Примања од продаје залиха	-	-
840000	Примања од продаје природне имовине	-	179
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	-	-
910000	Примања од задуживања	-	-
920000	Примања од продаје финансијске имовине	-	-
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	266,168	300,121
400000	Текући расходи	229,567	246,300
410000	Расходи за запослене	67,587	61,228
420000	Коришћење услуга и роба	92,361	124,355
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	-
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	-	-
450000	Субвенције	4,337	4,000
460000	Донације, дотације и трансфери	26,350	23,089
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	23,599	17,340
480000	Остали расходи	15,333	16,288
500000	Издаци за нефинансијску имовину	36,601	53,821
510000	Основна средства	36,402	48,822
520000	Залихе	-	-
540000	Природна имовина	199	4,999
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	-	-
610000	Отплата главнице	-	-
620000	Набавка финансијске имовине	-	-

Вишак новчаних прилива	26,827	-
Мањак новчаних прилива	-	19,390
Салдо готовине на почетку године	58,905	62,617
Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	293,069	281,103
Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	74	372
Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	289,357	302,078
Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	-	-
Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	23,189	1,957
Салдо готовине на крају године	62,617	41,642

5.6. Остали делови финансијског извештаја

Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2017. до 31.12.2017. године

Чланом 76. Закона о буџетском систему, прописано је да финансијски извештаји завршног рачуна садрже одступања између одобрених средстава и извршења буџета и објашњење великих одступања.

Код директног корисника – Скупштина општине постоје одступања на апропријацији 13, економска класификација 481 – дотације невладиним организацијама, планирана средства износе 180 хиљада динара, а остварено је 94 хиљаде динара. Разлог одступања је неотварање рачуна код Управе за трезор следећих странака: Група грађана „Сложно за Карловце“, Ивица Дачић – СПС и Двери – ДСС Патриотски блок. Скупштинска служба је обавештена о томе.

Код директног буџетског корисника – Општинска управа јављају се одступања на апропријацијама 102-1, економска класификација 422 – трошкови путовања, на којој је планирано 256 хиљада динара, а остварено је нула динара; на апропријацији 103, економска класификација 423 – услуге по уговору, планирано је 500 хиљада динара, а остварено нула динара. На апропријацији 104, економска класификација 424 – специјализоване услуге, где је планирано 10 хиљада динара, а остварено нула динара; на апропријацији 104 – 1, економска класификација 426 – материјал, планирано је 45 хиљада динара, а остварено нула динара. Ове апропријације су ребалансом планиране за пројекат ЦБЦ – СРБ под акронимом енг. „Danube Wine Route“. Овај пројекат још увек није кренуо у реализацију због непотписивања уговора о финансирању од стране Европске комисије као донатора. У објашњењу се наводи да Општине немам законски основ да крене у реализацију пројекта. Пројекат ће кренути када главни уговор буде потписан и оверен.

На апропријацији 119, економска класификација 511 – зграде и грађевински објекти планиране су инвестиције у општини Сремски Карловци. Највећа инвестиција је реконструкција канализације употребљених вода и електро радови унутар црпне станице. Уговор број: 404-44/2017-II је закључен са извођачем радова „Bulevar company“ д.о.о. Нови Сад, за реконструкцију канализације. Радови су уговорени у 4 фазе, а уговорена вредност свих радова по фазама износи 42.733 хиљаде динара без ПДВ. До краја 2017. године извођач је фактурисао радове у вредности од 20.210 хиљада динара без ПДВ. Одобрено је продужење рока за извођење радова.

Извештај о примљеним донацијама и кредитима (домаћим и иностраним) и извршеним отплатама дугова

У периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године закључено пет уговора о донацијама на основу којих примљене су донације у износу од 285 хиљада динара:

- Уговор о донацији закључен са „Електромрежа Србије“ а.д. Београд у износу од 50 хиљада динара;
- Уговор о донацији закључен са „Гумапласт - ВП“ д.о.о. Сремски Карловци у износу од 25 хиљада динара, за донаторство за манифестацију „Карловачка берба грожђа 2017“;
- Уговор о донацији закључен са „Промист“ д.о.о. Нови Сад у износу од 100 хиљада динара, за донаторство за манифестацију „Карловачка берба грожђа 2017“;
- Уговор о донацији закључен са Општом земљорадничком задругом Сремски Карловци у износу од 100 хиљада динара, за донаторство за манифестацију „Карловачка берба грожђа 2017“;
- Уговор о донацији закључен са Високом школом струковних студија за менаџмент и пословне комуникације Сремски Карловци у износу од 10 хиљада динара, за донаторство за манифестацију „Карловачка берба грожђа 2017“.

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период јануар-децембар 2017. године

На основу члана 69. Закона о буџетском систему дефинисано је да се део планираних прихода и примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве и користе за непланиране сврхе за које се покаже да апропријације нису биле довољне.

Одлуком о буџету општине Сремски Карловци за 2017. годину Текућа буџетска резерва је планирана у износу од 2.000 хиљада динара.

У Извештају о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период јануар-децембар 2017. године приказана је следећа табела о коришћењу средстава текуће буџетске резерве су коришћена на основу појединачних решења председника Општине Сремски Карловци:

Табела број 40: Извештају о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период јануар-децембар 2017. године

Број решења	Позиције	Економска класификација	Износ
400-1/2017-II	132	425	2.000.000
400-1/2017-II-1	89	421	100.000
	91	423	1.300.000
	92	424	100.000
400-1/2017-II-2	20	423	800.000
	31	423	200.000
	50	421	500.000
	91	423	200.000
	106	421	500.000
	145	472	200.000
	148	481	100.000
Укупно:			6.000.000

Поред наведене табеле у Извештају се наводи да у 2017. години средства за сталну буџетску резерву су планирана у износу од 185 хиљада динара, али није било коришћења средстава сталне буџетске резерве.

Из сачињеног Извештаја о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период јануар-децембар 2017. године се не види да је у решењем о промени апропријације планирана буџетска резерва увећана за износ од 9.000 хиљада динара као ни за које намене су коришћена средства текуће буџетске резерве. Решењем о промени апропријације у току године од 05.05.2017. године средства која Одлуком о буџету

општине Сремски Карловци за 2017. годину у износу од 9.000 хиљада динара планирана за капиталне пројекте у групи радови „Жагерова бара-појачано одржавање“ су искоришћена за повећање Текуће буџетске резерве.

Препоручујемо одговорним лицима која сачињавају Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве да у истом наведу све релевантне податке о формирању и коришћењу истих.

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду 01.01.2017. године – 31.12.2017. године

Законом о јавном дугу, члан 34., прописано је да локалне власти не могу давати гаранције. Сходно наведеној законској одредби општина Сремски Карловци у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017 године није издавала гаранције за задужење код банака и других финансијских институција.

6. Јавне набавке

Поступци јавних набавки за све директне кориснике општине Сремски Карловци који су спровођени од стране запослених на пословима јавних набавки у Служби за јавне набавке која је организационо у оквиру Одељења за финансије и буџет. Начелник Општинске управе је донео Правилник о начину обављања послова јавне набавке у општини Сремски Карловци, број: 404-11/2014-VII од 10.03.2014. године, који је објављен на интернет страници општине. План јавних набавки за 2017. годину је усвојен 03.03.2017. године и до краја године је било 9 измена истог.

У 2017. години општина Сремски Карловци је спровела укупно 32 поступка јавних набавки након којих су закључени уговори у укупној вредности од 97.959 хиљада динара без ПДВ односно 117.552 хиљада динара са ПДВ. Спроведена су 4 отворена поступака јавних набавки са укупно уговореном вредношћу од 64.957 хиљада динара без ПДВ, односно 77.949 хиљада динара са ПДВ; 27 поступака јавних набавки мале вредности са укупно уговореном вредношћу од 31.838 хиљада динара без ПДВ, односно 38.206 хиљада динара са ПДВ. и један преговарачки поступак без објављивања јавног позива за подношење понуда са уговореном вредношћу од 1.164 хиљаде динара без ПДВ односно 1.397 хиљада динара са ПДВ.

Отворен поступак јавне набавке – радови на канализацији употребљених вода – фаза 1, фаза 2 и фаза 3 и електро радова унутар црпне станице, број: 404-44/2017-II-13

Општина Сремски Карловци је током 2014. године израдила пројектно техничку документацију за реконструкцију канализације употребљених вода и црпне станице. Током 2015. године завршена је изградња Фазе 1 – Центар, а током 2016. године извршена је реконструкција црпне станице (грађевински и машински део).

Фаза 1 – радови унутар црпне станице, финансирана је из средстава општине у износу 10.120 хиљада динара без ПДВ, односно 12.144 хиљада динара са ПДВ. Учешћем на конкурс код Управе за капитална улагања АП Војводине обезбеђена су средства за суфинансирање Фазе 2, а учешћем на конкурс код Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство обезбеђена су средства за суфинансирање Фазе

3 и електро радова унутар црпне станице у укупном износу 33.291 хиљада динара без ПДВ, односно 39.949 хиљада динара са ПДВ.

Председник Општинске управе, у својству наручиоца, донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке – радови на канализацији употребљених вода – фаза 1, фаза 2 и фаза 3 и електро радови унутар црпне станице, број: 404-44/2017-II од 19.05.2017. године и Решење о образовању Комисије за јавну набавку од 22.05.2017. године. Од укупно пет чланова Комисије два члана су из Управе за капитална улагања АП Војводина. Управа за капитална улагања АП Војводина је 13.06.2017. године дала сагласност за објављивање конкурсне документације, након чега је 15.06.2017. године на Порталу јавних набавки објављен Позив за подношење понуда и Конкурсна документација.

Записник о отварању понуда сачињен је 24.07.2017. године и од пет чланова комисије, потписала су га четири члана присутна на отварању. Комисија је дана 01.08.2017. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда и донела Одлуку о додели уговора од 08.08.2017. године. Закључен је Уговор о јавној набавци радова на канализацији употребљених вода – фаза 1, фаза 2 и фаза 3 и електро радова унутар црпне станице закључен је дана 14.08.2017. године, између општине Сремски Карловци и „Bulevar Company“ д.о.о. Нови Сад. Уговорена вредност радова је 42.773 хиљада динара без ПДВ, односно 51.328 хиљада динара са ПДВ.

Услуге одржавања некатегорисаних путева у грађевинском и ванграђевинском реону

Годишњим планом Јавних набавки за 2017. годину Општина Сремски Карловци је предвидела набавку - Услуге одржавања некатегорисаних путева у грађевинском и ванграђевинском реону. Процењена вредност јавне набавке 1.350 хиљада динара без ПДВ односно 1.620 хиљада динара са ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности председник Општине је закључио Уговор одржавања некатегорисаних путева број 404-78/2017-II-8 са ДОО „ПУТ-ИНВЕСТ“ Сремска Каменица, који наступа у заједничкој понуди са ДОО „ПУТ-ИНВЕСТ ПЗП“ Бачки Петровац, на укупни вредност 1.349 хиљада динара без ПДВ, односно 1.617 хиљада динара са ПДВ.

Наручилац је дана 09.08.2017. године објавио Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију на порталу Јавних набавки и Интернет страници наручиоца.

Наручилац је конкурсном документацијом одредио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке. Као додатни услов кадровског капацитета (стр.6 од 40), одређено је да понуђач има запослено на неодређено или одређено време или радно ангажовано минимум 12 лица од чега четири (4) радника разних профила. У вези са наведеним условом, конкурсном документацијом није одређена њихова квалификациона структура тј. које стручне (школске спреме) треба да буду ти кадрови, чиме би се наведени услов кадровског капацитета довео у логичку везу са предмет јавне набавке. Употребљени термин „разних профила“ је неодређеног значења, а није прецизно одређено којим актом се употребљени термин као услов доказује.

У конкурсној документације у делу V „Упутство понуђачима како да сачине понуду“, тачка 2. „Начин на који понуда мора да буде сачињена“, поднаслов „Понуда мора да садржи“ (стр. 10/40), наводи се између осталог у тачки 9) Образац потврде о обиласку локације ((Образац бр. 7), (стр. 11/40)), наведени образац се налази у конкурсној документацији и у делу VII „Обрасци који чине саставни део понуде“ (стр. 22/40).

У конкурсној документацији у делу IV 1. „Услови за учешће у поступку јавне набавке из члана 75. и 76.“ (стр. 5/40), поднаслов „Додатне услове за учешће у поступку јавне набавке дефинисане чл. 76 Закона“ (стр. 5/40) не наводи се обавеза обиласка локације такође у делу конкурсне документације који се односи на „Упутство како се доказује испуњеност услова“ (стр. 6/40) не наводи се како се доказује испуњеност траженог Обрасца потврде о обиласку локације (Образац бр. 7).

На основу наведеног, произилази да посета локације где се изводе радови односно пружају услуга, представља додатни услов за учешће у поступку јавне набавке. Наметање обавезе обиласка локације на којој ће се изводити радови или пружати услуга као предуслов за подношење прихватљиве понуде, није у складу са одредбама члана 61. Став 1. Закона о јавним набавкама.

Чланом 61. Став 1. Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. У ставу 4. истог члана Закона, се наводи да конкурсна документација, између осталог, садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услове и сл. (тачка 5) и техничку документацију и планове (тачка 6)

При томе, обавеза обиласка локације представља трошак за сваког потенцијалног понуђача, посебно имајући у виду појединачну удаљеност седишта потенцијалних понуђача у односу на место на којем ће се радови вршити. Тиме су из претходно наведених разлога, у фази поступка јавне набавке до достављања понуде, потенцијални понуђачи доведени у неравноправни положај.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

-Наручилац је у Конкурсној документацији одредио додатне услове у погледу кадровског капацитета, који нису у логичкој вези са предметом набавке, што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

-Конкурсном документацијом је као услов, предвиђена обавеза обиласка локације на којој ће се изводити радови, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

-у току ревизије није нам презентован коверат или кутија у којем је достављена понуда, тако да се не можемо утврдити да ли је приликом подношења понуда испоштован члан 87. Став 2. Закона о јавним набавкама у коме се наводи да понуђач подноси понуду у затвореној коверти или кутији, затворену на начин да се приликом отварања понуда може са сигурношћу утврдити да се први пут отвара, из чега произилази да се такође не можемо уверити да ли је поступљено у складу са чланом 102. Став 1. Закона о јавним набавкама у коме се наводи да наручилац је дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа. Презентована нам је Потврда о предаји понуде за јавну набавку: Одржавање некатегорисаних путева у грађевинском и ванграђевинском реону, редни број ЈН МВ VIII-1-2-18, понуђач ДОО „ПУТ-ИНВЕСТ“ Сремска Каменица и ДОО „ПУТ-ИНВЕСТ ПЗП“ Бачки Петровац. Понуда заведена под бројем : 1/ VIII-1-2-18.

Препоручује се комисијама за јавне набавке општине Сремски Карловци да конкурсну документацију сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, посебно имајући у виду одредбе које се односе на одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, поштујући при томе начела јавне набавке.

Израда пројектно-техничке документације за проширење пута за Стражилово са водоводом и јавном расветом Дудара-Белило-Стражилово

Изменом плана јавних набавки која је извршена 27.07.2017. године набавка под називом „Израда пројектно-техничке документације пута за Стражилово са водоводом Дудара-Белило-Стражилово“ у набавку „Израда пројектно-техничке документације за проширење пута за Стражилово са водоводом и јавном расветом Дудара-Белило-Стражилово“ као и процењена вредност па је износ од 3.660 хиљада без ПДВ повећан на износ од од 6.460 хиљада динара без ПДВ:

Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке услуга: Израда пројектно-техничке документације за проширење пута за Стражилово са водоводом и јавном расветом, деоница Дудара-Белило-Стражилово председник општине Сремски Карловци је донео дана 23.10.2017. године. Истог дана председник општине је донео Решење о образовању комисије за наведену јавну набавку.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке дана 13.12.2017. године закључен је Уговор о пружању услуга-Израда пројектно-техничке документације за проширење пута за Стражилово са водоводом и јавном расветом Дудара-Белило-Стражилово. Уговор је закључен са „Институт за безбедност и сигурност на раду“ Д.О.О. из Новог Сада који је наступио у заједничкој понуди са „АГ институт“ Д.О.О. а укупна цена предметне услуге износи 6.399 хиљада динара без ПДВ односно 7.679 хиљада динара са ПДВ.

Израда пројектно-техничке документације за реконструкцију улице Браће Анђелић јавна расвета, водовод и саобраћајница

Изменом плана јавних набавки која је извршена 19.05.2017. године набавка под називом „Израда пројектно-техничке документације за реконструкцију улице Браће Анђелић јавна расвета, водовод и саобраћајница“ која је била подељена на четири партије је измењена на начин да су три партије спојене у јединствену набавку док је једна партија измештена из Плана набавки јер се на исту не примењује Закон о јавним набавкама пошто је Електродистрибуција ималац искључивог права у тој области. Изменом је процењена вредност јавне набавке смањена са износа од 2.378 хиљада динара без ПДВ на износ од 1.678 хиљада динара без ПДВ. У плану јавних набавки ова набавка је планирана као јавна набавка мале вредности.

Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга: Израда пројектно-техничке документације за реконструкцију улице Браће Анђелић јавна расвета, водовод и саобраћајница као поступка јавне набавке мале вредности председник општине Сремски Карловци је донео дана 23.05.2017. године. Истог дана председник општине је донео Решење о образовању комисије за наведену јавну набавку.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности дана 13.12.2017. године закључен је Уговор о пружању услуга- Израда пројектно-техничке документације за реконструкцију улице Браће Анђелић јавна расвета, водовод и саобраћајница. Уговор је закључен са „Институт за безбедност и сигурност на раду“ Д.О.О. из Новог Сада који је наступио у заједничкој понуди са „АГ-УНС архитектонско-грађевински институт“ Д.О.О. из Новог Сада а укупна цена предметне услуге износи 1.650 хиљада динара без ПДВ односно 1.980 хиљада динара са ПДВ.

У току ревизије није нам презентован коверат или кутија у којем је достављена понуда, тако да се не можемо утврдити да ли је приликом подношења понуда испоштован члан 87. Став 2. Закона о јавним набавкама у коме се наводи да понуђач подноси понуду у затвореној коверти или кутији, затворену на начин де се приликом отварања понуда може са сигурношћу утврдити да се први пут отвара, из чега произилази да се такође не можемо уверити да ли је поступљено у складу са чланом 102. Став 1. Закона о јавним набавкама у коме се наводи да наручилац је дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.

Израда пројектно-техничке документације за изградњу атмосферске канализације у улици Браће Анђелић

Изменом плана јавних набавки која је извршена 25.09.2017. године у план јавних набавки је додата набавка под називом „Израда пројектно-техничке документације за изградњу атмосферске канализације у улици Браће Анђелић“ процењене вредности у износу од 500 хиљада без ПДВ, односно 600 хиљада динара без ПДВ. У плану јавних набавки ова набавка је планирана као јавна набавка мале вредности.

Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга: Израда пројектно-техничке документације за изградњу атмосферске канализације у улици Браће Анђелић као поступка јавне набавке мале вредности председник општине Сремски Карловци је донео дана 26.09.2017. године. Истог дана председник општине је донео Решење о образовању комисије за наведену јавну набавку.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке дана 10.10.2017. године закључен је Уговор о пружању услуга- Израда пројектно-техничке документације за изградњу атмосферске канализације у улици Браће Анђелић. Уговор је закључен са „Институт за безбедност и сигурност на раду“ Д.О.О. из Новог Сада који је наступио у заједничкој понуди са „АГ институт“ Д.О.О. а укупна цена предметне услуге износи 495 хиљада динара без ПДВ односно 594 хиљаде динара са ПДВ.

Израда пројектно-техничке документације за партерно уређење дела центра насеља Сремски Карловци са изградњом потребне инфраструктурне мреже

Изменом плана јавних набавки која је извршена 27.07.2017. године у план јавних набавки је додата набавка под називом Израда пројектно-техничке документације за партерно уређење дела центра насеља Сремски Карловци са изградњом потребне инфраструктурне мреже процењене вредности у износу од 1.500 хиљада без ПДВ, односно 1.800 хиљада

динара без ПДВ. У плану јавних набавки ова набавка је планирана као јавна набавка мале вредности.

Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга: Израда пројектно-техничке документације за партерно уређење дела центра насеља Сремски Карловци са изградњом потребне инфраструктурне мреже као поступка јавне набавке мале вредности председник општине Сремски Карловци је донео дана 18.10.2017. године. Истог дана председник општине је донео Решење о образовању комисије за наведену јавну набавку.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 01.11.2017. године закључен је Израда пројектно-техничке документације за партерно уређење дела центра насеља Сремски Карловци са изградњом потребне инфраструктурне мреже. Уговор је закључен са Д.О.О. „СТУДИО Д АРТ“ а укупна цена предметне услуге износи 1.455 хиљада динара без ПДВ односно 1.746 хиљаде динара са ПДВ.

Пројекат реконструкције пешачке стазе у улици Карловачких ђака и окретнице на Дудари.

У плану јавних набавки набавка Пројекат реконструкције пешачке стазе у улици Карловачких ђака и окретнице на Дудари је планирана као јавна набавка мале вредности. Процењене вредност набавке износи 417 хиљада без ПДВ, односно 500 хиљада динара без ПДВ. У плану јавних набавки ова набавка је планирана као јавна набавка мале вредности.

Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга: Пројекат реконструкције пешачке стазе у улици Карловачких ђака и окретнице на Дудари као поступка јавне набавке мале вредности председник општине Сремски Карловци је донео дана 12.10.2017. године. Истог дана председник општине је донео Решење о образовању комисије за наведену јавну набавку.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке дана 30.10.2017. године закључен је Уговор о пружању услуга Пројекат реконструкције пешачке стазе у улици Карловачких ђака и окретнице на Дудари. Уговор је закључен са „ ВИА ИНЖЕЊЕРИНГ“ Д.О.О. из Новог Сада а укупна цена предметне услуге износи 147 хиљада динара без ПДВ односно 177 хиљаде динара са ПДВ.

Израда пројектно-техничке документације за изградњу канализационе мреже са прикључцима за социјалне станове на Черату.

Изменом плана јавних набавки која је извршена 12.10.2017. године набавка под називом „Пројекат електро мреже и канализације за социјалне станове на Черату-комунално опремање „ је измењен на начин да се део набавке који се односи на израду пројектно-техничке документације за изградњу електро мреже на Черату издваја у посебну набавку у План набавки за 2017. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује док се „Израда пројектно-техничке документације за изградњу канализационе мреже са прикључцима за социјалне станове на Черату “ издваја као посебна јавна набавка мале вредности пошто по Закону о енергетици Електродистрибуција ималац искључивог права у области израде пројеката електро мреже. Изменом је процењена вредност јавне набавке смањена са износа од 700 хиљада динара без ПДВ на износ од 475 хиљада динара

без ПДВ. У плану јавних набавки ова набавка је планирана као јавна набавка мале вредности.

Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга: Израда пројектно-техничке документације за изградњу канализационе мреже са прикључцима за социјалне станове на Черату као поступка јавне набавке мале вредности председник општине Сремски Карловци је донео дана 19.10.2017. године. Истог дана председник општине је донео Решење о образовању комисије за наведену јавну набавку.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности дана 09.11.2017. године закључен је Уговор о пружању услуга-Израда пројектно-техничке документације за изградњу канализационе мреже са прикључцима за социјалне станове на Черату. Уговор је закључен са „АГ-УНС архитектонско-грађевински институт“ Д.О.О. из Новог Сада а укупна цена предметне услуге износи 193 хиљаде динара без ПДВ односно 232 хиљаде динара са ПДВ.

Израда пројектно-техничке документације за реконструкцију саобраћајнице Матошеве улице и техничке документације за изградњу канализације у Матошевој улици у делу улице Андреја Волног.

Изменом плана јавних набавки која је извршена 23.10.2017. године измењен је назив набавке „Пројекат реконструкције улице Матошеве и дела улице Андреја Волног са водоводом и канализацијом, у „Израда пројектно-техничке документације за реконструкцију саобраћајнице Матошеве улице и техничке документације за изградњу канализације у Матошевој улици у делу улице Андреја Волног“. Процењене вредност набавке износи 800 хиљада без ПДВ, односно 960 хиљада динара без ПДВ. У плану јавних набавки ова набавка је планирана као јавна набавка мале вредности.

Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга: Израда пројектно-техничке документације за реконструкцију саобраћајнице Матошеве улице и техничке документације за изградњу канализације у Матошевој улици у делу улице Андреја Волног као поступка јавне набавке мале вредности председник општине Сремски Карловци је донео дана 30.10.2017. године. Истог дана председник општине је донео Решење о образовању комисије за наведену јавну набавку.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности дана 22.11.2017. године закључен је Уговор о пружању услуга- Израда пројектно-техничке документације за реконструкцију саобраћајнице Матошеве улице и техничке документације за изградњу канализације у Матошевој улици у делу улице Андреја Волног.

Уговор је закључен са носиоцем посла „АГ-УНС архитектонско-грађевински институт“ Д.О.О. из Новог Сада који наступа у заједничкој понуди са „Институт за безбедност и сигурност на раду“ Д.О.О. из Новог Сада а укупна цена предметне услуге износи 790 хиљаде динара без ПДВ односно 948 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије је утврђено да је општина Сремски Карловци закључила 6 уговора за израду пројектно-техничке документације укупне вредности 4.730 хиљада динара без ПДВ, однос 5.677 хиљада динара са ПДВ спроведећи поступак јавне набавке мале

вредности иако је укупна процењена вредност 7 истоврсних набавки на годишњем ниво већа од 5.000 хиљада динара (12.710 хиљада динара без ПДВ) , што је супротно члану 39. став 1. Закона о јавним набавкама,

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају наповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима општине Сремски Карловци да поступке јавних набавки спроводе у складу сагласно законским и другим прописима који уређују јавне набавке.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Одлуком о правобранилаштву општине Сремски Карловци („Службени лист општине Сремски Карловци“, бр.13/14) утврђена је надлежност, уређење и организација Правобранилаштва општине Сремски Карловци и друга питања значајна за његов рад. У складу са чланом 6. Одлуке Правобранилаштво заступа Општину у правним поступцима пред судовима, арбитражама, органима управе и другим надлежним органима ради остваривања и заштите имовинских права и интереса кад Општина има положај странке или умешача о чијим обавезама и правима се одлучује у том поступку.

Према подацима добијеним од Правобранилаштва општине Сремски Карловци на дан 20.08.2018. године против општине Сремски Карловци се води 14 поступака укупне вредности 6.897 хиљада динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТИНЕ СРЕМСКИ КАРЛОВЦИ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

*Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја
и правилности пословања општине Сремски Карловци за 2017. годину*

Образац I

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																						
7	5	1																																				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	8	1	3	9	1	9	9																						
Врста посла	Јединствени број КБС								Седиште УТ								Надлежни директни																					

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ОПШТИНЕ СРЕМСКИ КАРЛОВЦИ - КОНСОЛИДОВАНИ

СЕДИШТЕ СРЕМСКИ КАРЛОВЦИ МАТИЧНИ БРОЈ 08139199

ПИБ 102828498 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-151640-41

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	817,093	959,865	112,794	847,071
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	817,093	959,693	112,754	846,939
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	714,698	830,157	112,145	718,012
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Опрема	683,153	748,576	63,328	685,248
1006	011300	Остале некретнине и опрема	31,545	81,581	48,817	32,764
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	17,609	22,608		22,608
1012	014100	Земљиште	17,609	22,608		22,608
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	82,949	104,549		104,549
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	82,854	104,549		104,549

*Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја
и правилности пословања општине Сремски Карловци за 2017. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	95			
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	1,837	2,379	609	1,770
1019	016100	Нематеријална имовина	1,837	2,379	609	1,770
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		172	40	132
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)		172	40	132
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају		172	40	132
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	73,282	59,787		59,787
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	50	50		50
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	50	50		50
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција		50		50
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	50			
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

*Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја
и правилности пословања општине Сремски Карловци за 2017. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	68,414	47,954		47,954
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	62,617	41,642		41,642
1051	121100	Жиро и текући рачуни	61,219	40,531		40,531
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	1,227	567		567
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	171	544		544
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	5,725	6,233		6,233
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	5,725	6,233		6,233
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	72	79		79
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	72	79		79
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	4,818	11,783		11,783
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	4,818	11,783		11,783
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	4,818	11,783		11,783
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	890,375	1,019,652	112,794	906,858
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	25,240	25,240		25,240

*Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја
и правилности пословања општине Сремски Карловци за 2017. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	10,714	18,638
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

*Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја
и правилности пословања општине Сремски Карловци за 2017. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	454	324
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		20
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		15
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		5

*Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја
и правилности пословања општине Сремски Карловци за 2017. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	454	304
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		76
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	454	228
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

*Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја
и правилности пословања општине Сремски Карловци за 2017. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1	2	3		
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		2,182
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

*Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја
и правилности пословања општине Сремски Карловци за 2017. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		2,182
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		2,182
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	4,364	9,995
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		28
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		28
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	3,683	9,038
1204	252100	Добављачи у земљи	3,683	9,038
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	681	929
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		649
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	681	280
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	5,896	6,137
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	5,896	6,137
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		79
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	5,725	5,515
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	171	543
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	879,661	888,220
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	818,370	847,688
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	818,370	847,688
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	817,093	846,939
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		132
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	50	50
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

*Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја
и правилности пословања општине Сремски Карловци за 2017. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1,227	567
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	26,827	11,052
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	34,464	29,480
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	890,375	906,858
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	25,240	25,240

Датум, 30.04.2018. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Маријана

