

Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
ОПШТИНА СРЕМСКИ КАРЛОВЦИ
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број:400-5/2019-И/2
Дана,09.јануар 2019.
Сремски Карловци

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40.став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Сремски Карловци, Трг Бранка Радичевића 1, Сремски Карловци, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ СРЕМСКИ КАРЛОВЦИ ЗА 2017.
ГОДИНУ _____

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1893/2018-04, 7. децембар 2018. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета I, закоје је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

1.1	Неправилност	У консолидованом обрасцу Биланс стања: 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 м ² ; службене зграде површине 1.602,54 м ² ; пословне зграде у површини од 1.071,21 м ² ; стамбене зграде површине од 439,11 м ² ; улице површине 970.325 м ² (Напомене 5.3.);
	Опис мере исправљања 1.1	Унета нефинансијска имовина евидентирана у РГЗ И Дирекцији за имовину на дан 31.12.2018. године, и то: грађевинско земљиште површине 1.256.942 м ² у вредности 660.545.287,02 динара ; пољопривредно

		<p>земљиште површине 2.640.161.800,00 м² у вредности 63.183.671,00 динара; шумско земљиште површине 2.120 м² вредности 50.347,00 динара; службене зграде површине 9.705,65 м² у вредности 468.160.040,00 динара; пословни простор у површини од 1.119 м² у вредности од 42.686.400,00 динара; стамбене зграде површине од 1165 м² у вредности 28.461.080,00 динара; станови површине 179 м² у вредности 7.229.000,00 динара; гараже површине 148 м² у вредности 792.000,00 динара; непокретности за потребе дипломатских и конзуларних представништва у земљи и ностранству површине 200 м² у вредности од 10.800.000,00 динара улице површине 1.017.937 м² у вредности од 248.492.451,35 динара</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 1.1	Доказ о својини ексел табела са подацима о непокретностима листова непокретности и образац ЗОС 1 на дан 31.12.2018. године., налог за књижење број МН од 31.12.2019. године
1.2	Неправилност	<p>Књиговодствена евиденција не садржи податке за упоређивање са подацима у јавном регистру непокретности</p> <p>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. <u>Препорука 23</u>);</p>
	Опис мере исправљања 1.2	<p>Упис водова по Закону о поступку у уписа у катастар непокретности и водова (Сл. гласник 41/2018 и 95/2018). Пројект Exchange 5 представља почетак уписа водова (Заједнички пројекат Нови Сад, Апатин и Сремски Карловци)</p> <p>Није могуће одвојити вредност земљишта од путева који се налазе на њему.</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 1.2	Решење о образовању радне групе за попис водова, Решење о образовању пројектног тима за реализацију пројекта „Оснаживање локалних система управљања јавном имовином“
1.3	Неправилност	<p>Неправилно исказана нефинансијска имовина као имовина у припреми, а која је у употреби</p> <p>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. <u>Препорука 24</u>);</p>

	Опис мере исправљања 1.3	<p>Попис пројеката које активирамо :</p> <ul style="list-style-type: none"> -Део пута Дудара –Белило поред обданишта у вредности од 6.186.850,00 динара; -Прикључак на пут М-22 у износу од 3.897.650,00 динара; -Мост преко Стражиловачког потока у износу од 393.000,00 динара; -План детаљне регулације радне зоне просјанице у износу од 187.200,00 динара; -Пројекат препарцелизације –Кишова бара у износу 276.000,00 динара <p>Канализација отпадних вода насеља 3.664.300,00</p> <p>Из припреме изкњижавамо Капеле Мира , јер објекат није у власништву општине, у износу од 1.519.208,46</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 1.3	Налог за књижење број MN-3 од 31.12.2018., Налог за књижење број MN-4 од 31.12.2018., Налог за књижење број MN-5 од 31.12.2018., Налог за књижење број MN-6 од 31.12.2018., Налог за књижење број MN-7 од 31.12.2018., Налог за књижење број MN-8 од 31.12.2018., Налог за књижење број MN-10 од 31.12.2018.
1.4	Неправилност	<p>Неравнотежа између конта у активи са одговарајућим контима у пасиви</p> <p>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 – 015, код Општинске управе у износу од 95 хиљада динара (авансе књиже као нефинансијску имовину у припреми на конто 311151, уместо на плаћене авансе конто 291210) (Напомене 5.3. Препорука број 26 и Препорука број 30);</p>
	Опис мере исправљања 1.4	<ul style="list-style-type: none"> • Туристичка организација-Исправљена неправилност ,унета одговарајуће конто у активи (131 уместо 122) у налогу MN-1 ОД 02.01.2019. године у износ од 692.111,07 (салдо на дан 31.12.2018. године) • Општинска управа-исправљена неправилност потраживања евидентирана на одговарајућем конту 122 (уместо 131) • Општинска управа-исправљена неправилност (сторниран конто 311151)
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 1.4	Налог за књижење број MN-1 од 02.01.2019. године, Биланс стања за 2018. годину од ТООСК, налог MN-1 од 01.12.2018. године Општинске управе Сремски Карловци, налог MN-9 од 31.12.2018. године Општинске управе Сремски Карловци,
1.5	Неправилност	<p>Мање исказивање обавеза према добављачима</p> <p>Обавезе према добављачима на дан 31.12.2017. године, код директних корисника, мање исказане у износу од</p>

		1.300 хиљада динара (Напомене 5.3. Препорука број 28);
	Опис мере исправљања 1.5	Исправљена неправилност у 2018. години, унета обавеза према добављачу Електропривреда Србије у износу од 1.300 хиљада динара, дана 19.01.2018. године, а обавеза децембар 2018. године у износу од 416.561,42; 763.089,81; 2.128,48 динара књижено је на дан 31.12.2018. године.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 1.5	Налог за књижење број UF-1 од 19.01.2018. године, картица аналитике добављача Електропривреда Србије у 2018. години.
1.6	Неправилност	Исказивање веће вредности ванбилансне активе објекта за потребе образовања Вредност ванбилансне активе исказана је у већем износу за вредност објекта за потребе образовања – санација крова ОШ „23. октобар“ у износу од 12.077 хиљада динара и за вредност осталих улагања које се односе на озелењавање, кречење фасада и постављање урбаног мобилијара (пројекат уређења Сремских карловаца за Мајску скупштину у) у износу од 10.533 хиљада динара (Напомена 5.3. Препорука број 27)
	Опис мере исправљања 1.6	Урађено искњижавање из ванбилансне активе санација крова ОШ „23. октобар“ у износу од 12.077 хиљада динара и за вредност осталих улагања које се односе на озелењавање, кречење фасада и постављање урбаног мобилијара (пројекат уређења Сремских карловаца за Мајску скупштину у) у износу од 10.533 хиљада динара
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 1.6	Налог за књижење MN-11 од 31.12.2018. године
1.7	Неправилност	Организациона класификација: део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 2.397 хиљада динара, и то:
	Неправилност 1.7.1	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. Препорука број 10.2, Препорука 12.2, Препорука 13.3);
	Опис мере исправљања 1.7.1	Расходи за плате за три запослена лица на одређено време у кабинету Председника општине а систематизована у Општинској управи општине Сремски Карловци, евидентирани су у разделу Општинске управе у Одлуци о

		бюджету за 2019. и са тога раздела су и исплаћени почев од јануара 2019.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 1.7.1	Исплата са раздела Општинске управе- извод, платни листић, Налог за књижење број MN-22од 31.01.2019., Налог за књижење број MN-226, 223, 222, 224од 31.01.2019. , главна рекапитулација обрачуна зарада.
	Неправилност 1.7.2	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. Препорука бр.13,3,Препорука 14,2, Препорука 15,4,Препорука бр.16., Препорука бр.18,5);
	Опис мере исправљања 1.7.2	Општина Сремски Карловци почев од 01.04.2018. године није исплаћивала накнаде члановима Комисије за попис основних средстава и Комисије за попис непокретности.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 1.7.2	Изјашњење председника број 400-5/2019-1/2-2 од 07.03.2019. године (наведени доказ објашњен и приложен за тачку 2.2.3.)
	Неправилност 1.7.3	Расходи за електричну енергију у износу од 144 хиљада динара (Напомене5.1.3.7.Препорука бр 13);
	Опис мере исправљања 1.7.3	Туристичкој организацији као индиректном кориснику по захтевима се трансферишу средства за трошкове . Рачун за електричну енергију је евидентиран у целисти у ЦРФ-у. С обзиром да ТООСК нема сопствене приходе, Општинска управа Сремски Карловци расписује ЈН за утрошак електричне енергије у коме је садржано и бројило ТООСК. Иста врста трошкова у консолидацији.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 1.7.3	ЈН електричне енергије.
	Неправилност 1.7.4	Расходи за фиксну телефонију у износу од осам хиљада динара (Напомене5.1.3.7.Препорука бр. 13);
	Опис мере исправљања 1.7.4	Рачуни „Телекома Србије“ у заглављу су гласили на Скупштину општине грешком, а бројеви телефона са рачуна припадају Општинској управи и наведени расход се плаћа са раздела Општинске управе. Рачуни у 2019.години гласе на Општину Сремски карловци

	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 1.7.4	Рачуни за септембар 2017. Године број 42-192-021-1648329 и 45-192-021-1648328, наведени бројеви телефона су у 2019. години гласи на Општину Сремски Карловци, рачун за јануар 2019. Године број 95-208-021-1381812
1.8	Неправилност	Евидентирање расхода на погрешним економским класификацијама
	Неправилност 1.8.1	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.
	Опис мере исправљања 1.8.1	Општинска управа прихвата препоруку Државне ревизорске институције , расходи и издаци у 2019. години евидентираће се на одговарајућим економским класификацијама, у току 2018. Године исправљена неправилност за напомену 5.1.3.12.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 1.8.1	Изјашњење председника број 400-5/2019-1/2-1 од 07.03.2019.године, копије фактура Пољопривредног газдинства Весна Хутира број 2 и 4, копије извода број 102 од 01.06.2018године и извода 234 од 04.12.2018. године
	Неправилност 1.8.2	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.).
	Опис мере исправљања 1.8.2	Није могуће отклонити ретроактивно, указане неправилности ћемо отклонити прихватањем препорука ДРИ. Изјашњење Председника општине
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 1.8.2	Изјашњење Председника општине 400-5/2019-1/2-3 од 07.03.2019.године

2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.1	Неправилност	Неправилно преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада запослених, на име социјалних доприноса на терет послодавца и на име осталих доплатија и трансфера у износу од 3.575 хиљаде динара: (Напомене 5.1.3.1., 5.1.3.2. и 5.1.3.15. - Препорука број 10.1,10.3 и10.4);
	Неправилност 2.1.1	Скупштине општине у износу од 17 хиљада динара који је исплаћен секретару Скупштине општине, као функционеру, за прековременирад;

	Опис мере исправљања 2.1.1	Отклоњена неправилност , Секретар нису исплаћивани прековремени сати
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.1.1	Платне листе Секретара за децембар 2018, јануар и фебруар 2019. године
	Неправилност2.1.2	<i>Председника општине</i> у износу од 595 хиљаде динара због:
	Неправилност2.1.2-1	неправилног заснивања радног односа са приправником у кабинету Председника општине коме је исплаћена плата у износу од 538 хиљада динара;
	Опис мере исправљања 2.1.2-1	Мере предузете у поступку ревизије
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.1.2-1	Страна 23 тачка 2. у извештају ДРИ
	Неправилност2.1.2-2	неправилне исплате прековременог рада у износу од 57 хиљаду Председнику општине и Заменику председника општине, као функционерима;
	Опис мере исправљања 2.1.2-2	Отклоњена неправилност , Председнику општине нису исплаћивани прековремени сати
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.1.2-2	Платне листе Председника општине за децембар 2018, јануар и фебруар 2019. године
	Неправилност2.1.3	<i>Општинске управе</i> у износу од 2.143 хиљаде динара због:
	Неправилност2.1.3-1	исплате прековремених сати запосленима, у укупном износу од 2.004 хиљаде динара, при чему право на исплату није утврђено решењем начелника општинске управе;
	Опис мере исправљања 2.1.3-1	Мере предузете у поступку ревизије
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.1.3-1	Страна 23 тачка 5. у извештају ДРИ

	Неправилност2.1.3-2	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
	Опис мере исправљања 2.1.3-2	Оба лица распоређена за руководиоце унутрашњих организационих јединица
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.1.3-2	Решења о распоређивању, Решења о утврђивању коефицијента, платне листе за фебруар 2019. године
	Неправилност2.1.4	<i>Општинског правобранилаштва</i> због исплате плате у укупном износу од 820 хиљада динара, правобранилачком приправнику са којим је неправилног заснован радни однос.
	Опис мере исправљања 2.1.4	У поступку ревизије отклоњена неправилност
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.1.4	Страна 23. тачка 3 извештаја ДРИ
2.2	Неправилност	Преузимање обавеза и извршавање расхода у износу од 6.446 хиљада динара, а правни основ за извршавање ових расхода није у складу са правним прописима Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 6.446 хиљада динара, а да правниоснов за извршење ових расхода није у складу са важећим прописима, ито:
	Неправилност2.2.1	1)Председник општинеу износу од 2.171 хиљаде динара за исплату накнада (Напомене 5.1.3.6. и5.1.3.9.); - у износу од 231 хиљада динара на име накнаде члановима Комисије за попис незаконито изграђених објеката на територији општине СремскиКарловци; - 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;

		<ul style="list-style-type: none"> - 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 замладе; - у износу од 95 хиљада динара члановима Комисије за доделу средстава на конкурс из области јавног информисања; - у износу од 24 хиљаде динара по основу накнаде члановима Комисија за доделу средстава за удружења грађана.
	Опис мере исправљања 2.2.1	<p>Стављање ван снаге Решења о образовању саветодавног тела за праћење имплементације спровођења националне стратегије за развој спорта и примену закона о спорту, Решења о образовању радних група које је образовало општинско веће</p> <ul style="list-style-type: none"> - Измена решења о образовању Комисије за доделу стипендије студентима број 61-5/2017-1/2од 09.октобра 2017. године - Донета Одлука о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у органима Општине Сремски Карловци и накнадама одборника Скупштине општине Сремски Карловци - Стављено ван снаге решење о образовању Комисије за доделу средстава за удружења грађана број:020-64/2016-1/2-1 од 24. јануара 2017. године и донето ново решење о образовању Комисије за доделу средстава за удружења грађана
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.2.1	<p>Решења о стављању ван снаге Решења о образовању радних група</p> <ul style="list-style-type: none"> - Решење о измени Решења о образовању Комисије за доделу стипендије студентима број: 61-5/2017-1/2од 01. марта 2019. године - Одлука о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у органима Општине Сремски Карловци и накнадама одборника Скупштине општине Сремски Карловци „Службени лист општине Сремски Карловци“ број 9/2019) - Решење о образовању Комисије за доделу средстава за удружења грађана број 020-7/2019-1/2 од 05. марта 2019. године
	Неправилност 2.2.2	<p>2) Општинско веће износу од 3.288 хиљада динара, за исплату накнада (Напомене 5.1.3.9.):</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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

		<p>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 ЛАП за младе и Комисије за израду локалног антикорупцијског плана;</p> <p>- 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 правногоснова.</p>
	Опис мере исправљања 2.2.2	<p>- Стављање ван снаге Решења о образовању Радне групе за писање и праћење спровођења пројеката, Радне групе за праћење и имплементације ЛАП 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 ЛАП за младе и Комисије за израду локалног антикорупцијског плана, Савета за израду предлога статуса општине Сремски Карловци и начина финансирања и обнове подручја културно-историјског комплекса Сремски Карловци без правногоснова.</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.2.2	<p>- Решења о стављању ван снаге Решења о образовању Радне групе за писање и праћење спровођења пројеката број 020-5/2019-И/1-4, Радне групе за праћење и имплементације ЛАП за заштиту животне средине број 020-5/2019-И/1-5, Радне групе за имплементацију мастер плана одрживог развоја Фрушке горе број 020-5/2019-И/1-1, Радне групе за имплементацију информационих система ради побољшања рада Општинске управе број 020-5/2019-И/1-3, Радне групе за очување традиције и имплементацију ЛАП за младе број 020-5/2019-И/1-2 и Комисије за израду локалног антикорупцијског плана број 020-5/2019-И/1-6, Савета за израду предлога статуса општине Сремски Карловци и начина финансирања и обнове подручја културно-историјског комплекса Сремски Карловци без правногоснова број 020-5/2019-И/1-7.</p>
	Неправилност 2.2.3	<p>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.):</p> <p>- у износу од 151 хиљада динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, уновцу, без утврђивања стварних трошкова по основу</p>

		<p>броја дана доласка на рад и одласка сарада</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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.
	Опис мере исправљања 2.2.3	Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла на основу листе присутности запослених за месец јануар 2019. године, Општина Сремски Карловци почев од 01.04.2018. године није исплаћивала накнаде члановима Комисије за попис основних средстава и Комисије за попис непокретности.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.2.3	Листа присутности запослених, налог за исплату, извод, писмено изјашњење председника. 400-5/2019-1/2-2 од 07.03.2019. године
2.3	Неправилност	<p>Преузимање већих обавеза у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. у износу од 4.235 хиљада динара</p> <p>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.) ито:</p>
	Неправилност 2.3.1	1) <i>Председник општине</i> 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
	Опис мере исправљања 2.3.1	У 2018. години није било прекорачења одобрених апропријација Одлуком о ребалансу буџета за 2018. годину (ступила на снагу 28.11.2018. године)
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.3.1	Извршење буџета општине по позицијама, списак преузетих а неплаћених обавеза (расхода и издатака) по позицијама.
	Неправилност 2.3.2	2) <i>Општинско веће</i> у износу од 408 хиљада динара на групи конта 423000 Услуге по уговору
	Опис мере исправљања 2.3.2	У 2018. години није било прекорачења одобрених апропријација Одлуком о ребалансу буџета за 2018. годину (ступила на снагу 28.11.2018. године)
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.3.2	Извршење буџета општине по позицијама, списак преузетих а неплаћених обавеза (расхода и издатака) по позицијама. (објашњено и докази приложени за тачку 2.3.1.)

	Неправилност 2.3.3	3) Општинска управа 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
	Опис мере исправљања 2.3.3	У 2018. години није било прекорачења одобрених апропријација Одлуком о ребалансу буџета за 2018. годину (ступила на снагу 28.11.2018. године)
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.3.3	Извршење буџета општине по позицијама, списак преузетих а неплаћених обавеза (расхода и издатака) по позицијама. (објашњено и докази приложени за тачку 2.3.1.)
2.4	Неправилност	Преузимање обавеза и извршавање расхода у износу од 10.654 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 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:
	Неправилност 2.4.1	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:
	Неправилност 2.4.1-1	услуге мобилног телефона у износу од 793 хиљаде динара;
	Опис мере исправљања 2.4.1-1	Наручилац- Општинска управа Општине Сремски Карловци је у Плану јавних набавки за 2019. годину уврстила набавку за услуге мобилне телефоније.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.4.1-1	Извод из Плана јавних набавки за 2019. годину, предмет јавне набавке: Услуга мобилне телефоније, Одлуку о покретању поступка број 404-16/2019- II и Изјашњење Председника Општине број 404-5/2019- I/2-2.4.1-1
	Неправилност 2.4.1-2	угоститељске услуге у износу од 92 хиљаде динара;
	Опис мере исправљања 2.4.1-2	Наручилац- Општина Сремски Карловци- Општинска Управа, је у Плану јавних набавки за 2019. годину уврстила набавку за Угоститељске услуге ресторана и Услуге кетеринга за кориснике дневног боравка, као и набавку Угоститељских услуга ресторана у Плану набавки на које се Закон не примењује за Наручиоца-

		Општина Сремски Карловци- Председник
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.4.1-2	Извод из Плана јавних набавки за 2019. годину за Наручиоца Општина Сремски Карловци- Општинска Управа и Извод из Плана набавки на које се Закон не примењује за Наручиоца- Општина Сремски Карловци- Председник. Изјашњење Председника Општине број 404-5/2019-I/2-2.4.1-2.
	Неправилност 2.4.1-3	услуге одржавања зграде у износу од 606 хиљада динара
	Опис мере исправљања 2.4.1-3	Наручилац- Општинска управа Општине Сремски Карловци је уврстила у План јавних набавки за 2018. годину и спровела поступак јавне набавке мале вредности за Услугу кречења зграде Магистрата и закључила уговор за пружање предметне услуге.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.4.1-3	Извод из Плана јавних набавки за 2018. годину за предметну набавку, Уговор, Извод , рачун и записник.
	Неправилност 2.4.1-4	услуге одржавања степеништа и гелендера и одржавање и реконструкцију пешачких стаза у износу од 576 хиљада динара.
	Опис мере исправљања 2.4.1-4	Наручилац- Општинска управа Општине Сремски Карловци је уврстила у План јавних набавки за 2019. Отворене поступке за: 1) Поправку оштећене коловозне конструкције и појачано одржавање улица, 2) Реконструкцију атарских путева и 3) Санирање оштећења на јавним површинама након хаварија и атмосферских падавина
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.4.1-4	Извод из Плана јавних набавки за 2019. годину за предметне набавке.
	Неправилност 2.4.2	без поштовања законских прописа у области јавних набавки у износу од 8.587 хиљада динара (Напомена б.), и то:
	Неправилност 2.4.2-1	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.

	Опис мере исправљања 2.4.2-1	Планом јавних набавки за 2018. годину одређен је и спроведен отворени поступак за јавну набавку: Израда пројектно- техничке документације за партерно уређење дела центра насеља Сремски Карловци са изградњом потребне инфраструктурне мреже. Планом јавних набавки за 2019. годину одређени су отворени поступци за јавне набавке које имају за предмет израду пројектно- техничке документације.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.4.2-1	Извод из Плана јавних набавки за 2018. годину, Закључен уговор са изабраним понуђачем за предметну набавку, извод из Плана јавних набавки за 2019. годину.
	Неправилност 2.4.2-2	- 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 саПДВ.
	Опис мере исправљања 2.4.2-2	<ol style="list-style-type: none"> 1. У 2018. години су спроведени поступци јавних набавки у којима је захтевани кадровски капацитет као додатни услов у логичној вези са предметом јавне набавке. У 2019. су у току јавне набавке у којима је захтевани кадровски капацитет као додатни услов у логичној вези са предметом јавне набавке. 2. У току ревизије, након указане неправилности од стране ревизорског тима, обилазак локације се не налази у делу образаца који чине саставни део понуде и у обрасцу потврде о обиласку локације је наведено да обилазак није обавезан.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.4.2-2	<ol style="list-style-type: none"> 1. Извод из конкурсних документација које садрже предметни додатни услов. 2. Извод из конкурсних документација које садрже обилазак локације а у којима није формулисан као додатни услов.
	Неправилност 2.4.2-3	- за услугу дизајна штампаног материјала у износу од 298 хиљада динара и за извршене услуге репарација покретних тезгиу 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.
	Опис мере исправљања 2.4.2-3	Наручилац је у периоду од децембра 2018. године спровео поступке набавки на које се Закон не примењује у складу са чл. 39. став 2 и 3. Закона о јавним набавкама.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.4.2-3	Позив за подношење понуда, мејл адресе потенцијалних понуђача на који су позиви упућени, понуде, закључени уговори и за услуге дизајна штампаног материјала доказ да је обезбеђена конкуренција- имејл послат на адресе потенцијалних понуђача.
	Неправилност 2.4.2-4	- 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
	Опис мере исправљања 2.4.2-4	Наручилац је у периоду од децембра 2018. године спровео поступке набавки на које се Закон не примењује у складу са чл. 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.4.2-4	Прилог из тачке 2.4.2-3
2.5	Неправилност	Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног јавног конкурса у износу од 1.799 хиљада динара Преузела обавезу и извршила расходе без спроведеног јавног конкурса у износу од 1.799 хиљада динара (Напомена 5.1.3.17.) ито:
	Неправилност 2.5.1	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
	Опис мере исправљања 2.5.1	-Изјашњење Председника Општине број: 400-5/2019-I/2-2.5.1 од 23. јануара 2019. године
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.5.1	- Правилник о начину и критеријумима за расподелу средстава за манифестације, пројекте и програме од интереса за општину Сремски Карловци у области културе („Службени лист општине Сремски Карловци“ бр.2/2019) - Јавни конкурс за расподелу средстава за манифестације, пројекте и програме од интереса за Општину Сремски Карловци у области културе за

		2019. годину број: 553-19/2019-I/2 од 23. јануара 2019. године - Решење о образовању Комисије за доделу средстава из области културе број: 020-3/2019-I/2 од 28. јануара 2019. Године.
	Неправилност 2.5.2	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
	Опис мере исправљања 2.5.2	Изјашњење Председника Општине број: 400-5/2019-I/2-2.5.2 од 07. марта 2019. године
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.5.2	- 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 („Службени лист општине Сремски Карловци „ бр.15/2019) - Јавни конкурс за доделу средстава или недостајућег дела средстава организацијама и удружењима грађана за програм и пројекте од јавног интереса за општину Сремски Карловци за 2019. годину број 553-27/2019-I/2 од 06. марта 2019. Године - Решење о образовању Комисије за доделу средстава за удружења грађана број 020-7/2019-I/2 од 05. марта 2019. Године -Изјашњење Председника општине број: 400-5/2019-I/2-2.5.2 од 07. марта 2019. године
2.6	Неправилност 2.6	Преузимање и извршавање расхода преко спортског савеза без закљученог уговора 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.)
	Опис мере исправљања 2.6	Изјашњење Председника Општине број: 400-5/2019-I/2-2.6 од 28. фебруара 2019. године
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.6	- Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Сремски Карловци („Службени лист општине Сремски Карловци „ бр.12/2019) - Правилник о категоризацији спортских организација из области такмичарског спорта општине Сремски Карловци („Службени лист општине Сремски Карловци“ бр.14/2019) - Јавни позив за финансирање и суфинансирање годишњих програма из области спорта у општини Сремски Карловци за 2019. годину број 66-4/2019-I/1 од 28. фебруара 2019. године - Решење о образовању Комисије за оцену

		годишњих и посебних програма у 2019. Години у области спорта у Општини Сремски Карловци број 020-8/2019-1/2 од 07. марта 2019. године
2.7	Неправилност 2.7	Преузимање и извршавање расхода и издатака без валидне документације о насталој пословној промени Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 2.243 хиљаде динара безвалидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, ито:
	Неправилност 2.7.1	Црвеном крсту у износу од 2.197 хиљада динара (Напомене 5.1.3.17.); страна 103, 104
	Опис мере исправљања 2.7.1	Обустановљен је трансфер новчаних средстава Црвеном крсту. Обавештен је Црвени крст Сремски Карловци, Црвени крст Војводине и Црвени крст Србије да Црвени крст Сремски Карловци не доставља валидну документацију за правдање буџетских средстава и обустављен је даљи трансфер. Тражено је и мишљење Општинског правобраниоца.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.7.1	- Допис број: 553-12/2019-VII од 27. фебруара 2019. године - Допис број: 553-12/2019-VII од 27. фебруара 2019. године - Допис број 553-2019/ VII од 05. марта 2019. Године - Допис број 553-12/2019-VII од 07. марта 2019. године - Допис Општ. правобр. број М.3/19 од 08. марта 2019. године
	Неправилност 2.7.2	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.)
	Опис мере исправљања 2.7.2	У току 2018. године “Карловачка гимназија“ из Сремских Карловаца, Основна школа „23 октобар“ из Сремских Карловаца“ и ШОСО „Милан Петровић“ из Новог Сада достављају захтеве са приложеном документацијом.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.7.2	-Захтев Карловачке гимназије број: 2077 од 24.12.2018. године -Понуда бр.03-18 од 21.12.2018. године -Записник о инспекцијском надзору 09/22/3 број 217-13772/18 од 04.10.2018. године -Докази за Основну школу „23 октобар“ достављени уз меру 2.7.3.
	Неправилност 2.7.3	Основној школи „23. октобар“ Сремски Карловци је пренет износ од најмање 46 хиљада динара за исплату трошкова службених путовања; (Напомена 5.1.3.14.) –

	Опис мере исправљања 2.7.3	У току 2018. године и 2019. године Основна школа „23 октобар“ достављала је захтеве за исплату средстава са комплетном документацијом (захтеви, налози за службена путовања, профактуре..
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.7.3	-Захтев за плаћање Основне школе „23 октобар“ Сремски Карловци број:63/2019 од 29.01.2019. године -Спецификација налога за службено путовање за јануар 2019. године - Налог за службено путовање бр. 2-1/2018 од 04.01.2019.године -Налог за службено путовање бр. 2-2/2018 од 22.01.2019.године Налог за службено путовање бр. 2-3/2018 од 05.02.2019.године - Обрачун накнаде за коришћење сопственог возила за службено путовање и утрђивање висине неопорезивог износ од 29.01.2019. године - Налог за службено путовање бр. 2-4/2018 од 23.01.2019.године- - Налог за службено путовање бр. 2-5/2018 од 25.01.2019.године - Обрачун накнаде за коришћење сопственог возила за службено путовање и утрђивање висине неопорезивог износ од 29.01.2019. године - Налог за службено путовање бр. 2-6/2018 од 28.01.2019.године - Налог за службено путовање бр. 2-7/2018 од 30.01.2019.године - Налог за службено путовање бр. 2-8/2018 од 31.01.2019.године - комплетна документација уз захтев за плаћање број 63/2019 од 29.01.2019. године
	Неправилност 2.7.4	предузећу „Steniks“ Сремски Карловци у износу од 606 хиљада динара (овај износ је укључен у тачку 4). (Напомена 5.1.3.11.) страна 80
	Опис мере исправљања 2.7.4	У 2018. години расходи који се односе на текуће поправке и одржавање извршавају се на основу валидне рачуноводствене документације (у којој су наведене јединичне цене, количине) у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.7.4	Рачун Б-Т КОМ НС ДОО број 1020 од 04.09.2018.године, рачун Техносервис НС 021 ДОО број 420/18к од 12.06.2018.године
2.8	Неправилност 2.8	Код припреме и доношења буџета расходи и плате нису планирани у складу са Ограничењима утврђеним у Упутством за припрему одлуке о буџету 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 10% прихода (Напомена4.); страна 14
	Опис мере исправљања 2.8	Плате планирали у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцијама за 2020. и 2021. годину; Планирани буџетски дефицит мањи од 10% У општем делу буџета приходи су исказани по изворима финансирања У општем делу буџета преглед планираних капиталних издатака садржи све планиране издатке Финансијски планови директних и индиректног корисника буџетских средстава садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији Износ доплатија намењен финансирању политичких активности код директног корисника Скупштина општине Сремски Карловци Одлуком о буџету за 2019г. планиран је у износу прописаном чланом 16. Закона о финансирању политичких активности.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.8	Одлука о буџету за 2019 .г; Финансијски планови директних и индиректних корисника буџетских средстава; Решење о утврђивању и исплати средстава за финансирања редовног рада политичких странака, извод, картице промета ПП-а, Налог за књижење број MN-25 од 05.02.2019., Налог број IZ-6 од 09.01.2019. Налог број IZ-25 од 05.02.2019.
2.9	Неправилност	Непредузимање мере по онову неизмирених дуговања 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.); страна 18,19,20
	Опис мере исправљања 2.9	У току ревизије општина је приложила доказе да је слала опомене за порез на имовину физичким и правним лицима у 2017. години, а у 2018. Години су предузете мере за наплату и послате опомене правним и физичким лицима по свим рачунима које прати ЛПА.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.9	Списак пореских дужника за опомене послате правним и физичким лицима, пар примерака опомена са доставницом.
2.10	Неправилност	Неправилности приликом пописа имовине Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

Неправилност 2.10.1	евиденција о непокретностима не садржи податке о врсти, површини, месту и адреси где се непокретност налази, лист непокретности, исправе о својини или основу коришћења;
Опис мере исправљања 2.10.1	Попис на дан 31.12.2018.године садржи податке о врсти, површини, месту и адреси где се непокретност налази, лист непокретности, исправе о својини или основу коришћења;
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.10.1	Извештај комисије за попис непокретности број сл/2019-VI од 04.03.2019. године
Неправилност 2.10.2	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;
Опис мере исправљања 2.10.2	Непокретности ће бити евидентирани са шифрама у завршном рачуну Директног корисника општинске управе.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.10.2	Комисија именованована и достављен попис непокретности. Достављено у тачки 2.10.1.
Неправилност 2.10.3	попис потраживања и обавеза извршен је уз делимично усаглашавање стања са купцима и добављачима;
Опис мере исправљања 2.10.3	Редовно шаљемо ИОС-е закупцима, веза 2.11.3-3, а на ИОС-е добављача редовно одговарамо.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.10.3	ИОС-и добављача.
Неправилност 2.10.4	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;
Опис мере исправљања 2.10.4	Комисија која је именована за попис опреме је установила књиговодствено и натурално стање и из Пописних листа доставила предлог за отпис опреме која је расходована начелнику општинске управе на усвајање .
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.10.4	Именована комисија и пописне листе на којима се види књиговодствено и натурално стање са шифрама опреме .Одлука о отпису усвојена од стране руководиоца општинске управе.
Неправилност 2.10.5	за опрему која је дата на коришћење другим правним лицима нису издавани реверси и иста није пописана на посебним пописним листама;
Опис мере исправљања 2.10.5	Дати су реверси другим правним лицима за коришћење наше опреме
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.10.5	У прилогу је дат реверс

	Неправилност 2.10.6	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. И14. Правилника о попису (Напомена 5.3.1.)
	Опис мере исправљања 2.10.6	Донета одлука о усвајању пописа од стране Начелника Општинске управе
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.10.6	Одлука о усвајању број 404-101/2018-1/3 од 28.02.2019. године
2.11	Неправилност	Није успостављен систем интерних контрола 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.);
	Неправилност 2.11.1	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 страна 7,8,9
	Опис мере исправљања 2.11.1	Општинско веће општине Сремски Карловци је дана 07. Фебруара 2019. године донело: -Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Сремски Карловци Скупштина општине Сремски Карловци је дана 14. Фебруара 2019. године донела: -Статут општине Сремски Карловци Скупштина општине Сремски Карловци је дана 27. Фебруара 2019. године донела: - Одлуку о платама и другим примањима изабраних и постављених лица у органима општине Сремски Карловци и Накнадама одборника Скупштине општине Ср.Карловци -Правилник о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи општине Ср.Карловци
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.11.1	Службени лист број 4/2019 од 07.02.2019. године, Службени лист број 7/2019 од 14.02.2019. године, Службени лист број 9/2019 од 27.02.2019. године, Службени лист број 11/2019 од 27.02.2019. године.
	Неправилност 2.11.2	Код управљања ризицима (Напомена 3.1.2.) утврђено је да није усвојена Стратегија управљања ризицима

Опис мере исправљања 2.11.2	Општинско веће је усвојило Стратегију управљања ризиком
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.11.2	Службени лист општине Сремски Карловци број 16/2019 од 28.02.2019. године
Неправилност 2.11.3	Код контролних активности (Напомена 3.1.3.) утврђени су пропусти и неправилности:
Неправилност 2.11.3-1	општина Сремски Карловци у 2016. години није тражила сагласност од Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
Опис мере исправљања 2.11.3-1	У току 2018. године Сремски Карловци је почела са подношењем захтева за давање сагласности за новозапошљавање надлежној комисији а преко Министарства државне управе и локалне самоуправе у складу са Уредбом
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.11.3-1	Допис број 112-7/2018-1/3 ОД 03.09.2018. године Образац ПРМ И доставница
Неправилност 2.11.3-2	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
Опис мере исправљања 2.11.3-2	Усвојили смо препоруку ДРИ да радник на пословима обрачуна плата не врши унос и не мења основне елементе на основу којих се обрачунава плата као што су коефицијенти запослених
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.11.3-2	
Неправилност 2.11.3-3	не прати се рефундација сталних трошкова од стране закупца
Опис мере исправљања 2.11.3-3	Редовно се усаглашава стање са закупцима
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.11.3-3	Послати ИОС-и закупцима
Неправилност 2.11.3-4	део средстава удружењима грађана исплаћен је без претходно спроведеног конкурса
Опис мере исправљања 2.11.3-4	Писмено изјашњење председника Општине број:400-5/2019-1/2-2.11.3-4 од 28. фебруара 2019. године.

	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.11.3-4	Докази достављени уз меру исправљања 2.5.2.
	Неправилност 2.11.3-5	не врши се са дужном пажњом контрола документације и наративних извештаја достављених од организација које су добиле дотације;
	Опис мере исправљања 2.11.3-5	Усвојена је препорука ДРИ .
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.11.3-5	Послата су обавештења корисницима буџетских средстава и биће предузете мере. Веза тачка 2.7.1
	Неправилност 2.11.3-6	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;
	Опис мере исправљања 2.11.3-6	У току 2018.године предузете су мере за наплату уговорне казне за прекорачење рока
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.11.3-6	Окончана ситуација број 201804-05 од 25.04.2018. године и 201804-07 од 25.04.2018. године извођача радова Bulevar company
	Неправилност 2.11.3-7	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;
	Опис мере исправљања 2.11.3-7	Уговори који се протежу на 2 календарске године који садрже наведену клаузулу.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.11.3-7	Фотокопија уговора и извод из конкурсне документације за поступак јавне набавке електричне енергије који је у току
	Неправилност 2.11.3-8	део улазних рачуна нема заводни печат
	Опис мере исправљања 2.11.3-8	У 2019.години је неправилност исправљена почев од 04.03.2019.године
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.11.3-8	Копије рачуна са заводним печатом

Неправилност2.11.3-9	за значајан број плаћања није сачињен захтев за плаћања
Опис мере исправљања 2.11.3-9	од 01.03.2019. марта се сачињавају захтеви за плаћања
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.11.3-9	примери неколико захтева за плаћања
Неправилност2.11.3-10	део захтева за плаћање није потписан од стране свих предвиђенихлица.
Опис мере исправљања 2.11.3-10	од 01.03.2019. марта захтеве за плаћања потписани су од стране свих предвиђених лица
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.11.3-10	примери неколико захтева за плаћања(достављени докази уз тачку 2.11.3-9)
Неправилност2.11.3-11	нису предузимали активности за евидентирање учешћа у оснивачком капиталу чимеје финансијска имовина општине исказана у мањемизносу.
Опис мере исправљања 2.11.3-11	Исправљено у току ревизије
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.11.3-11	Страна 24 тачка7. извештају ДРИ
Неправилност2.11.4	Код информисања и комуникације (Напомена3.1.4.) Код рачуноводственог система утврђено су утврђени недостаци и неправилности, и то: Страна 11
Неправилност2.11.4-1	део прихода и примања као и расхода није евидентиран у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
Опис мере исправљања 2.11.4-1	У 2019.години ћемо поступати по препорумана ДРИ
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.11.4-1	ИзјашњењеПредседника број 400-5/2019-1/2-1, 400-5/2019-1/2-3(изјашњење приложено уз тачку 1.8.2)
Неправилност2.11.4-2	значајан износ датих аванса није евидентиран у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за

		буџетски систем
	Опис мере исправљања 2.11.4-2	У 2019. години књиже се аванси у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.11.4-2	Налог за књижење број MN-20 од 29.01.2019. године, Налог MN-1 од 07.02.2019., Налог IZ-20 од 29.01.2019. године, предрачун, рачун, Налог за књижење број MN-32 од 14.02.2019. године, Налог MN-313 од 20.02.2019., Налог IZ-32 од 14.02.2019. године, предрачун, рачун.
	Неправилност 2.11.4-3	део обавеза није евидентиран у пословним књигама нити исказан у финансијском извештају;
	Опис мере исправљања 2.11.4-3	Исправљена неправилност у 2018. години
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.11.4-3	Доказ достављен за тачку 1.5
	Неправилност 2.11.4-4	извештаји о приходима нису сачињени у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство;
	Опис мере исправљања 2.11.4-4	Писмено изјасњење Председника општине
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.11.4-4	Писмено изјасњење Председника општине достављено уз тачку 1.8.2
	Неправилност 2.11.4-5	председник Општине односно начелник Управе није извештаван о стању возног парка, укупном броју пређених километара, утрошку горива повозилу.
	Опис мере исправљања 2.11.4-5	Извештавање начелника Управе о коришћењу службених возила-потрошња горива, пређена километража
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.11.4-5	Извештај лица задуженог за возни парк Општине о коришћењу службених возила-потрошња горива, пређена километража
	Неправилност 2.11.5	Код интерне ревизије (Напомена 3.2.) Општина Сремски Карловци није успоставила интернуревизију
	Опис мере исправљања 2.11.5	Писмено изјасњење Председника општине

	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.11.5	Писмено изјашњење Председника општине 400-5/2019-1/2-5 од 07.03.2019. године
--	--	--

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Председник Општине Сремски Карловци

Ненад Миленковић



(ПОТПИС)