



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1893/2018-04
Београд, 14. мај 2019. године**

Садржај

1. УВОД	9
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	10
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	10
Приоритет I	10
2.1.1. Мање је исказана вредност нефинансијске имовине	10
2.1.1.1. Опис неправилности	10
2.1.1.2. Мере исправљања	10
2.1.1.3. Природа мере исправљања	10
2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања	10
2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	10
2.1.1.6. Оцена мера исправљања	10
2.1.2. Непотпуна књиговодствена евиденција	10
2.1.2.1. Опис неправилности	10
2.1.2.3. Природа мере исправљања	11
2.1.2.4. Период предузимања мере исправљања	11
2.1.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	11
2.1.2.6. Оцена мера исправљања	11
2.1.3. Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми	11
2.1.3.1. Опис неправилности	11
2.1.3.3. Природа мере исправљања	11
2.1.3.4. Период предузимања мере исправљања	11
2.1.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	11
2.1.4. Неусаглашеност класа у Билансу стања	12
2.1.4.1. Опис неправилности	12
2.1.4.4. Период предузимања мере исправљања	12
2.1.4.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	12
2.1.4.6. Оцена мера исправљања	12
2.1.5. Мање исказане обавезе према добављачима	12
2.1.5.1. Опис неправилности	12
2.1.5.4. Период предузимања мере исправљања	13
2.1.5.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	13

2.1.5.6. Оцена мера исправљања	13
2.1.6. Вредност ванбилансне активе исказана је у већем износу	13
2.1.6.1. Опис неправилности.....	13
2.1.6.3. Природа мере исправљања.....	13
2.1.6.4. Период предузимања мере исправљања	13
2.1.6.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета ...	13
2.1.6.6. Оцена мера исправљања	13
2.1.7. Организациона класификација.....	13
2.1.7.1. Опис неправилности.....	13
2.1.7.2. Мера исправљања	14
2.1.7.3. Природа мере исправљања.....	14
2.1.7.4. Период предузимања мере исправљања	14
2.1.7.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета ...	14
2.1.7.6. Оцена мера исправљања	14
2.1.8. Економска класификација.....	14
2.1.8.1. Опис неправилности.....	14
2.1.8.2. Мере исправљања	14
2.1.8.3. Природа мере исправљања.....	15
2.1.8.4. Период предузимања мере исправљања	15
2.1.8.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета ...	15
2.1.8.6. Оцена мера исправљања	15
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	15
2.2.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода на име плата, додатака, накнада запослених, на име социјалних доприноса на терет послодавца и на име осталих дотација и трансфера, супротно важећим законским и другим прописима	15
2.2.1.1. Опис неправилности.....	15
2.2.1.2. Мера исправљања	15
2.2.1.3. Природа мере исправљања.....	16
2.2.1.4. Период предузимања мере исправљања	16
2.2.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета ...	16
2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака, а да правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима	16
2.2.2.1. Опис неправилности.....	16

2.2.2.2. Мера исправљања	17
2.2.2.4. Период предузимања мере исправљања	17
2.2.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета ...	18
2.2.2.6. Оцена мера исправљања	18
2.2.3. Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације	18
2.2.3.1. Опис неправилности.....	18
2.2.3.3. Природа мере исправљања.....	18
2.2.3.4. Период предузимања мере исправљања	19
2.2.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета ...	19
2.2.3.6. Оцена мера исправљања	19
2.2.4. Преузимање обавезе и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке	19
2.2.4.1. Опис неправилности.....	19
2.2.4.2. Мера исправљања	20
2.2.4.4. Период предузимања мере исправљања	20
2.2.4.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета ...	20
2.2.4.6. Оцена мера исправљања	21
2.2.5. Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног јавног конкурса програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза а да је правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима	21
2.2.5.1. Опис неправилности.....	21
2.2.5.2. Мере исправљања	21
2.2.5.3. Природа мере исправљања.....	21
2.2.5.4. Период предузимања мере исправљања	21
2.2.5.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета ...	21
2.2.5.6. Оцена мера исправљања	22
2.2.6. Преузимање обавезе и извршавање расхода за дотације без закљученог уговора.	22
2.2.6.1. Опис неправилности.....	22
2.2.6.3. Природа мере исправљања.....	22
2.2.6.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета ..	22
2.2.6.6. Оцена мера исправљања	23
2.2.7. Преузимање обавезе и извршавање расхода и издатака без валидне документације о насталој пословној промени.....	23

2.2.7.1. Опис неправилности.....	23
2.2.7.3. Природа мере исправљања.....	23
2.2.7.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета ..	23
2.2.7.6. Оцена мера исправљања	24
2.2.8. Неправилности код припреме и доношења буџета	24
2.2.8.1. Опис неправилности.....	24
2.2.8.4. Период предузимања мере исправљања	24
2.2.8.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузет:....	24
2.2.8.6. Оцена мера исправљања	25
2.2.9. Неправилности код јавних прихода.....	25
2.2.9.1. Опис неправилности.....	25
2.2.9.3. Природа мере исправљања.....	25
2.2.9.4. Период предузимања мере исправљања	25
2.2.9.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета ...	25
2.2.9.6. Оцена мера исправљања	25
2.2.10. Неправилности код пописа имовине и обавеза	25
2.2.10.1. Опис неправилности.....	25
2.2.10.2. Мера исправљања	26
2.2.10.4. Период предузимања мере исправљања	26
2.2.10.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета .	26
2.2.10.6. Оцена мера исправљања	26
2.2.11. Неправилности код система интерних контрола.....	26
2.2.11.1. Опис неправилности.....	26
2.2.11.2. Мера исправљања	27
2.2.11.3. Природа мере исправљања.....	28
2.2.11.4. Период предузимања мере исправљања	28
2.2.11.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета .	28
2.2.11.6. Оцена мера исправљања	28
2.2.12. Нормативно није уређена област предшколског образовања.....	28
2.2.12.1. Опис неправилности.....	28
2.2.12.3. Природа мере исправљања.....	29

2.2.12.4. Период предузимања мере исправљања	29
2.2.12.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета .	29
2.2.12.6. Оцена мера исправљања	29
3. МИШЉЕЊЕ.....	30

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сремски Карловци за 2017. годину број: 400-1893/2018-04 од 07. децембра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

приказујемо неправилности/несврсисходности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,

- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Приоритет I

2.1.1. Мање је исказана вредност нефинансијске имовине

2.1.1.1. Опис неправилности

У консолидованом обрасцу Биланс стања нефинансијска имовина није књиговодствено евидентирана и мање је вредносно исказана на дан 31.12.2017. године, а односи се на 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.

2.1.1.2. Мере исправљања

Унета нефинансијска имовина евидентирана у РГЗ и Републичкој дирекцији за имовину на дан 31.12.2018. године, и то: грађевинско земљиште површине 1.256.942 м² у вредности 660.545.287,02 динара; пољопривредно земљиште површине 2.640.161.800 м² у вредности 63.183.671 динара; шумско земљиште површине 2.120 м² у вредности 50.347 динара; службене зграде површине 9.705,65 м² у вредности 468.160.040 динара; пословни простор површине 1.119 м² у вредности 42.686.400 динара; стамбене зграде површине 1.165 м² у вредности 28.461.080 динара; станови површине 179 м² у вредности 7.229.000 динара; гараже површине 148 м² у вредности 792.000 динара; непокретности за потребе дипломатских и конзуларних представништва у земљи и иностранству површине 200 м² у вредности 10.800.000 динара; улице површине 1.017.937 м² вредности 248.492.451 динара.

2.1.1.3. Природа мере исправљања

Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у току 2018. и 2019. године, а након завршетка поступка ревизије.

2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Доказ о својини Excel табела са подацима о непокретностима листова непокретности и образац ЗОС – ЈС на дан 31.12.2018. године; налог за књижење број МН – 16 од 31.12.2018. године.

2.1.1.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Непотпуна књиговодствена евиденција

2.1.2.1. Опис неправилности

У консолидованом обрасцу Биланса стања 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

2.1.2.2. Мере исправљања

Упис водова према Закону о поступку уписа у катастар непокретности водова

(Службени гласник РС 41/2018 и 95/2018), а Пројект „Exchange 5“ представља почетак уписа водова (заједнички пројекат града Нови Сад, општине Апатин и општине Сремски Карловци). Није могуће одвојити вредност земљишта од путева који се налазе на њему.

2.1.2.3. Природа мере исправљања

Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.1.2.4. Период предузимања мере исправљања

Мере за исправљања су инициране у 2018. години.

2.1.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Решење о образовању радне групе за попис водова, Решење о образовању пројектног тима за реализацију пројекта „Оснаживање локалних система управљања јавном имовином“.

2.1.2.6. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер општина Сремски Карловци започела активности везане за утврђивање површина и процену вредности дела имовине.

2.1.3. Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.3.1. Опис неправилности

У консолидованом обрасцу Биланс стања 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.

2.1.3.2. Мере исправљања

Попис пројеката који су активирани: део пута Дудара – Белило поред обданишта у вредности од 6.186.850 динара; прикључак на пут М – 22 у износу 3.897.650 динара; мост преко Стражиловачког потока у износу 393.000 динара; план детаљне регулације радне зоне Просјанице у износу 187.200 динара; пројекат препарцелизације – Кишова бара у износу 276.000 динара; канализација отпадних вода насеља 3.664.300 динара. Из припреме се искњижава Капела Мира, јер објекат није у власништву Општине у износу 1.519.208,46 динара.

2.1.3.3. Природа мере исправљања

Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.1.3.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у току 2018. години, а након извршене ревизије.

2.1.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

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.

2.1.3.6. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Неусаглашеност класа у Билансу стања

2.1.4.1. Опис неправилности

У консолидованом обрасцу Биланс стања 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).

2.1.4.2. Мера исправљања

Код Туристичке организације је исправљена неправилност и унет одговарајући конто у активи (131 уместо 122) у износ 692.111,07 динара (салдо на дан 31.12.2018. године) у налогу МН – 1 од 02.01.2019. године. Код Општинске управе је исправљена неправилност и потраживања су евидентирана на одговарајућем конту 122 (уместо 131). Код Општинске управе је исправљена неправилност (сторниран конто 311151).

2.1.4.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.1.4.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у 2019. години са стањем на дан 31.12.2018. године.

2.1.4.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Налог за књижење број МН – 1 од 02.01.2019. године; Биланс стања за 2018. годину Туристичке организације Сремски Карловци; Налог за књижење број МН – 1 од 01.12.2018. године Општинске управе Сремски Карловци; Налог за књижење број МН – 9 од 31.12.2018. године Општинске управе Сремски Карловци.

2.1.4.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Мање исказане обавезе према добављачима

2.1.5.1. Опис неправилности

У пословним књигама Општине Сремски Карловци обавезе према добављачима на дан 31.12.2017. године, код директних корисника, мање су исказане у износу од 1.300 хиљада динара.

2.1.5.2. Мера исправљања

Неправилност је исправљена у 2019. години и унета обавеза према добављачу Електропривреда Србије у износу од 1.300 хиљада динара, налог за књижење УФ – 1 од 08.03.2018. године, као и обавеза децембар 2018. године у износу од 416.561,42 динара, 763.089,81 динара и 2.128,48 динара књижено је истог дана, са стањем на дан 31.12.2018. године.

2.1.5.3. Природа мере исправљања

Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.1.5.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у 2019. години.

2.1.5.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Налог за књижење број УФ – 1 од 19.01.2018. године, картица аналитике добављача Електропривреда Србије у 2018. години.

2.1.5.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Вредност ванбилансне активе исказана је у већем износу

2.1.6.1. Опис неправилности

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

2.1.6.2. Мера исправљања

Извршено је искњижавање следећих вредности из ванбилансне активе: санација крова ОШ „23. октобар“ у износу од 12.077 хиљада динара и вредност осталих улагања које се односе на озелењавање, кречење фасада и постављање урбаног мобилијара (пројекат уређења Сремских Карловаца за Мајску скупштину) у износу од 10.533 хиљада динара.

2.1.6.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.1.6.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

2.1.6.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Налог за књижење MN-11 од 31.12.2018. године.

2.1.6.6. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Организациона класификација

2.1.7.1. Опис неправилности

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;
- 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;
- Расходи за електричну енергију у износу од 144 хиљада динара;
- Расходи за фиксну телефонију у износу од осам хиљада динара;

2.1.7.2. Мера исправљања

- Расходи за плате за три запослена лица на одређено време у кабинету Председника општине, која су систематизована у Општинској управи општине Сремски Карловци, у Одлуци о буџету за 2019. годину евидентирани су на разделу Општинске управе и са тога раздела су и исплаћени почев од јануара 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;

- Туристичкој организацији као индиректном кориснику по захтевима се трансферишу средства за трошкове. Рачун за електричну енергију је евидентиран у целости 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 садржана је у консолидацији.

- Рачуни „Телекома Србије“ су грешком гласили на Скупштину општине у заглављу, 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.

2.1.7.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.1.7.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

2.1.7.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Исплата са раздела Општинске управе – извод Управе за трезор, платни листић, налог за књижење број МН – 22 од 31.01.2019, налог за књижење број МН – 222, 223, 224, 226 од 31.01.2019. године, главна рекапитулација обрачуна зарада; Изјашњење председника општине, број: 400-5/2019-1/2-2 од 07.03.2019. године (наведени доказ објашњен и приложен за тачку 2.2.3); ЈН електричне енергије; рачуни за септембар 2017. године број: 42-192-021-1648329 и 45-192-021-1648328, наведени бројеви телефона у 2019. години гласе на Општину Сремски Карловци, рачун за јануар 2019. године број 95-208-021-1381812.

2.1.7.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Економска класификација

2.1.8.1. Опис неправилности

Део расхода и прихода није правилно планиран и извршен, и то:

- 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;

- 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.

2.1.8.2. Мере исправљања

Општинска управа прихвата препоруку Државне ревизорске институције да се расходи и издаци у 2019. години евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, а у току 2018. године исправљена неправилност за Напомену 5.1.3.12.

Није могуће отклонити ретроактивно, указане неправилности ћемо отклонити прихватањем препорука ДРИ. Изјашњење Председника општине

2.1.8.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.1.8.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у току 2019. године.

2.1.8.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Изјашњење председника општине, број: 400-5/2019-1/2-1 од 07.03.2019. године, копије фактура Пољопривредног газдинства Весна Хутира број 2 и 4, копије извода Управе за трезор број 102 од 01.06.2018. године и извода 234 од 04.12.2018. године; изјашњење Председника општине, број: 400-5/2019-1/2-3 од 07.03.2019. године.

2.1.8.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода на име плата, додатака, накнада запослених, на име социјалних доприноса на терет послодавца и на име осталих дотација и трансфера, супротно важећим законским и другим прописима

2.2.1.1. Опис неправилности

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:

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.

2.2.1.2. Мера исправљања

1) Отклоњена неправилност – секретару нису исплаћивани прековремени сати; 2) мере предузете у поступку ревизије; 3) отклоњена неправилност – председнику општине нису исплаћивани прековремени сати; 4) мере предузете у поступку ревизије; 5) за два лица извршено је распоређивање на руководиоце унутрашњих организационих јединица; 6) у поступку ревизије отклоњена неправилност.

2.2.1.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.2.1.4. Период предузимања мере исправљања

Део мера је предузет у току поступка ревизије, а део мера у 2019. години.

2.2.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

1) Платне листе Секретара за децембар 2018, јануар и фебруар 2019. године; 2) страна 23 тачка 3 извештаја ДРИ 3) Платне листе Председника општине за децембар 2018, јануар и фебруар 2019. године; 4) Страна 23. тачка 3 извештаја ДРИ; 5) Решења о распоређивању, Решења о утврђивању коефицијента, платне листе за фебруар 2019. године; 6) страна 23 тачка 3 извештаја ДРИ.

2.2.1.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака, а да правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима

2.2.2.1. Опис неправилности

Општина Сремски Карловци преузела је 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:

Председник општине у износу од 2.171 хиљаде динара за исплату накнада:

- 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.

Општинско веће у износу од 3.288 хиљада динара, за исплату накнада:

- 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.

Општинска управа у износу од 987 хиљада динара, за исплату накнада и појединачних давања:

- 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.

2.2.2.2. Мера исправљања

- 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; Измена решења о образовању Комисије за доделу стипендије студентима број: 61-5/2017-I/2 од 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-I/2-1 од 24. јануара 2017. године и донето ново решење о образовању Комисије за доделу средстава за удружења грађана;

- Стављање ван снаге Решења о образовању 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, Савета за израду предлога статуса општине Сремски Карловци и начина финансирања и обнове подручја културно – историјског комплекса Сремски Карловци без правног основа;

- 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.

2.2.2.3. Природа мере исправљања

Мером исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.2.2.4. Период предузимања мере исправљања

Део мера је предузет у току поступка ревизије, а део мера у 2019. години.

2.2.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- Решења о стављању ван снаге Решења о образовању радних група: Решење о измени Решења о образовању Комисије за доделу стипендије студентима број: 61-5/2017-1/2 од 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;

- Решења о стављању ван снаге Решења о образовању Радне групе за писање и праћење спровођења пројеката број: 020-5/2019-1/1-4, Радне групе за праћење и имплементације ЛАП за заштиту животне средине број: 020-5/2019-1/1-5, Радне групе за имплементацију мастер плана одрживог развоја Фрушке горе број: 020-5/2019-1/1-1, Радне групе за имплементацију информационих система ради побољшања рада Општинске управе број: 020-5/2019-1/1-3, Радне групе за очување традиције и имплементацију ЛАП за младе број: 020-5/2019-1/1-2 и Комисије за израду локалног антикорупцијског плана број: 020-5/2019-1/1-6, Савета за израду предлога статуса општине Сремски Карловци и начина финансирања и обнове подручја културно – историјског комплекса Сремски Карловци без правног основа број: 020-5/2019-1/1-7.

- Листа присутности запослених, налог за исплату, извод, писмено изјашњење председника, број: 400-5/2019-1/2-2 од 07.03.2019. године.

2.2.2.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације

2.2.3.1. Опис неправилности

Општина Сремски Карловци преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 4.235 хиљада динара, 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.

2.2.3.2. Мера исправљања

У 2018. години није било прекорачења одобрених апропријација – Одлука о ребалансу буџета за 2018. годину (ступила на снагу 28.11.2018. године).

2.2.3.3. Природа мере исправљања

Мером исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.2.3.4. Период предузимања мере исправљања

Мера исправљања је предузета у току 2018. године.

2.2.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Извршење буџета општине по позицијама, списак преузетих, а неплаћених обавеза (расхода и издатака) по позицијама.

2.2.3.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Презимање обавезе и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.4.1. Опис неправилности

Општина Сремски Карловци је 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, 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, 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

2.2.4.2. Мера исправљања

- Наручилац – општинска управа Општине Сремски Карловци је у Плану јавних набавки за 2019. годину уврстила набавку за услуге мобилне телефоније.

- Наручилац – општинска управа Општине Сремски Карловци 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.

- Наручилац – општинска управа Општине Сремски Карловци је уврстила у Плану јавних набавки за 2018. годину и спровела поступак јавне набавке мале вредности за услугу кречења зграде Магистрата и закључила уговор за пружање предметне услуге.

- Наручилац – општинска управа Општине Сремски Карловци је уврстила у Плану 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.

- Планом јавних набавки за 2018. годину опредељен 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 опредељени су отворени поступци за јавне набавке које имају за предмет израду пројектно – техничке документације.

- У току 2018. године су спроведени поступци јавних набавки у којима је захтеван кадровски капацитет као додатни услов у логичној вези са предметом јавне набавке. У 2019. години су у току јавне набавке у којима је захтеван кадровски капацитет као додатни услов у логичној вези са предметом јавне набавке.

- 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.

- Наручилац је у периоду од децембра 2018. године спровео поступке набавки на које се Закон не примењује у складу са чланом 39 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

- Наручилац је у периоду од децембра 2018. године спровео поступке набавки на које се Закон не примењује у складу са чланом 39 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

2.2.4.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама отклоњена је неправилности, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.2.4.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у току 2018. и 2019. године.

2.2.4.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

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; 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; Извод из

Плана јавних набавки за 2018. годину за предметну набавку, Уговор, Извод, рачун и записник; Извод из Плана јавних набавки за 2019. годину за предметне набавке; Извод из Плана јавних набавки за 2018. годину, закључен уговор са изабраним понуђачем за предметну набавку, извод из Плана јавних набавки за 2019. годину; Извод из конкурсних документација које садрже предметни додатни услов; Извод из конкурсних документација које садрже обилазак локације, а у којима није формулисан као додатни услов; 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.

2.2.4.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног јавног конкурса програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза а да је правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима

2.2.5.1. Опис неправилности

Општина Сремски Карловци је преузела обавезу и извршила расходе без спроведеног јавног конкурса у износу од 1.799 хиљада динара, 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.

2.2.5.2. Мере исправљања

- Изјашњење председника Општине број: 400-5/2019-И/2-2.5.1 од 23. јануара 2019. године;
- Изјашњење Председника Општине број: 400-5/2019-И/2-2.5.2 од 07. марта 2019. године.
- Решење о расподели средстава за манифестације, пројекте и програме од интереса за општину Сремски Карловци у области културе за 2019. годину, број: 400-5/2019-И/2.12 од 26.03.2019. године;
- Уговор о додели новчаних средстава из буџета општине Сремски Карловци за 2019. годину, између општине Сремски Карловци и Удружења грађана „Филмско бдење душе“, број 553-19/2019-И/2-29 од 27.03.2019. године;
- Листа вредновања и рангирања пријављених програма и пројеката за доделу средстава/или недостајућег дела средстава из буџета Општине Сремски Карловци удружењима и организацијама грађана за спровођење програма и пројеката од јавног интереса у 2019. години;

2.2.5.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.2.5.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у току 2019. године.

2.2.5.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- 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“ број 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-И/2 од 23. јануара 2019.

године; Решење о образовању Комисије за доделу средстава из области културе број: 020-3/2019-1/2 од 28. јануара 2019. године; Решење о расподели средстава за манифестације, пројекте и програме од интереса за општину Сремски Карловци у области културе за 2019. годину, број: 400-5/2019-1/2.12 од 26.03.2019. године; Уговор о додели новчаних средстава из буџета општине Сремски Карловци за 2019. годину, између општине Сремски Карловци и Удружења грађана „Филмско бдење душе“, број 553-19/2019-1/2-29 од 27.03.2019. године;

- 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“ број 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: 553-27/2019-1/2 од 06. марта 2019. године; Решење о образовању Комисије за доделу средстава за удружења грађана број: 020-7/2019-1/2 од 05. марта 2019. године; Листа вредновања и рангирања пријављених програма и пројеката за доделу средстава/или недостајућег дела средстава из буџета Општине Сремски Карловци удружењима и организацијама грађана за спровођење програма и пројеката од јавног интереса у 2019. години.

2.2.5.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Преузимање обавезе и извршавање расхода за дотације без закљученог уговора

2.2.6.1. Опис неправилности

Општина Сремски Карловци је преузела обавезу и извршила расходе преко спортског савеза без закљученог уговора са спортским организацијама у износу од 2.282 хиљаде динара.

2.2.6.2. Мере исправљања

Изјашњење Председника Општине број: 400-5/2019-1/2-2.6 од 28. фебруара 2019. године; Решење о одобравању годишњег програма и додели средстава за реализацију годишњег програма у области спорта за 2019. годину; Уговор о реализацији и финансирању/суфинансирању програма којим се задовољавају потребе и интереси грађана за 2019. годину у области спорта у општини Сремски Карловци, између општине Сремски Карловци и Одбојкашког клуба „Партизан“, број: 400-32/2019-1/2-2 од 16.04.2019. године.

2.2.6.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању

2.2.6.4. Период предузимања мере исправљања

Мера исправљања су предузета у 2019. години.

2.2.6.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

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“, број 12/2019); Правилник о категоризацији спортских организација из области такмичарског спорта општине Сремски Карловци („Службени лист општине Сремски Карловци“ број 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-I/2 од 07. марта 2019. године; Решење о одобравању годишњег програма и додели средстава за реализацију годишњег програма у области спорта за 2019. годину; Уговор о реализацији и финансирању/суфинансирању програма којим се задовољавају потребе и интереси грађана за 2019. годину у области спорта у општини Сремски Карловци, између општине Сремски Карловци и Одбојкашког клуба „Партизан“, број: 400-32/2019-I/2-2 од 16.04.2019. године.

2.2.6.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7. Преузимање обавезе и извршавање расхода и издатака без валидне документације о насталој пословној промени

2.2.7.1. Опис неправилности

Општина Сремски карловци је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 2.243 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то:

- Црвеном крсту у износу од 2.197 хиљада динара;
- Карловачка гимназија су износу од 180 хиљада динара, Школа „Милан Петровић“ у износу од 25 хиљада динара и Основна школа „23. октобар“ је пренет износ од 25 хиљада динара на основу захтева без приложене одговарајуће документације;
- основној школи „23. октобар“ Сремски Карловци је пренет износ од најмање 46 хиљада динара за исплату трошкова службених путовања;
- предузећу „Steniks“ Сремски Карловци у износу од 606 хиљада динара (овај износ је укључен у тачку 4).

2.2.7.2. Мере исправљања

Обушављен 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 обушављен је даљи трансфер. Тражено је и мишљење Општинског правобраниоца.

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.

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.

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.

2.2.7.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању

2.2.7.4. Период преузимања мере исправљања

Мера исправљања су предузета током 2018. и 2019. године.

2.2.7.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- 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;

- Захтев Карловачке гимназије број: 2077 од 24.12.2018. године; понуда број: 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;

- 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 увтрђивање 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 увтрђивање 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;

- Рачун Б-Т КОМ НС д.о.о. број 1020 од 04.09.2018. године, рачун Техносервис НС 021 д.о.о. број 420/18к од 12.06.2018. године.

2.2.7.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8. Неправилности код припреме и доношења буџета

2.2.8.1. Опис неправилности

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.

2.2.8.2. Мера исправљања

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 дотација намењен финансирању политичких активности код директног корисника скупштина општине Сремски Карловци Одлуком о буџету за 2019 годину планиран је у износу прописаном чланом 16. Закона о финансирању политичких активности.

2.2.8.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.2.8.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете током 2018. године.

2.2.8.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузет:

Одлука о буџету за 2019. годину; 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. године.

2.2.8.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.9. Неправилности код јавних прихода

2.2.9.1. Опис неправилности

Приликом остваривања прихода утврђени су недостаци и неправилности, и то:

Општина Сремски Карловци у току 2017. године, није предузимала адекватне мере и није редовно слала опомене, нити је покретала поступке принудне наплате према структури прихода по основу неизмирених дуговања.

2.2.9.2. Мера исправљања

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.

2.2.9.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.2.9.4. Период предузимања мере исправљања

Мера исправљања је предузета у току 2018. године.

2.2.9.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Списак пореских дужника за опомене послате правним и физичким лицима, пар примерака опомена са доставницом.

2.2.9.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.10. Неправилности код пописа имовине и обавеза

2.2.10.1. Опис неправилности

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.

2.2.10.2. Мера исправљања

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; непокретности ће бити евидентирани са шифрама у завршном рачуну директног корисника општинске управе; редовно шаљемо ИОС-е закупцима, веза 2.11.3-3, а на ИОС-е добављача редовно одговарамо; 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; дати су реверси другим правним лицима за коришћење наше опреме; Донета одлука о усвајању пописа од стране Начелника Општинске управе;

2.2.10.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања делимично отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.2.10.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у току 2018. и 2019. године.

2.2.10.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Извештај комисије за попис непокретности број сл/2019-VI од 04.03.2019. године; Комисија именована и достављен попис непокретности (достављено у тачки 2.10.1.); ИОС-и добављача; 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; у прилогу је дат реверс за опрему; Донета одлука о усвајању пописа од стране Начелника Општинске управе.

2.2.10.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

2.2.11. Неправилности код система интерних контрола

2.2.11.1. Опис неправилности

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;

(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 купаца;

- 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.

2.2.11.2. Мера исправљања

(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 Сремски Карловци; правилник о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи општине Сремски Карловци;

(2) Општинско веће је усвојило Стратегију управљања ризиком;

(3) У току 2018. године општина 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; 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; редовно се усаглашава стање потраживања са закупцима; писмено изјашњење председника Општине број: 400-5/2019-1/2-2.11.3-4 од 28. фебруара 2019. године; усвојена је препорука ДРИ; у

току 2018. године предузете су мере за наплату уговорне казне за прекорачење рока; Уговори који се протежу на 2 календарске године садрже потребну клаузулу; у току 2019. године је неправилност исправљена почев од 04.03.2019. године, тако да се улазне фактуре оверавају заводним печатом; од 01.03.2019. марта се сачињавају захтеви за плаћања; од 01.03.2019. марта захтеви за плаћања потписани су од стране свих одговорних лица; исправљено у току ревизије – прокњижено учешће у оснивачком капиталу;

(4) У 2019. години ћемо поступати по препорукама ДРИ; у 2019. години књиже се аванси у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; исправљена неправилност у 2018. години – евидентиране обавезе; писмено изјашњење Председника општине; извештавање начелника Управе о коришћењу службених возила-потрошња горива, пређена километража;

(5) Општина Сремски Карловци није успоставила интерну ревизију.

2.2.11.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.2.11.4. Период предузимања мере исправљања

Мера исправљања су предузета током 2018. и 2019. године.

2.2.11.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

(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;

(2) Службени лист општине Сремски Карловци број 16/2019 од 28.02.2019. године;

(3) Допис број 112-7/2018-1/3 ОД 03.09.2018. године, Образац ПРМ и доставница; Послати ИОС-и закупцима; Докази достављени уз меру исправљања 2.5.2.; Послата су обавештења корисницима буџетских средстава и биће предузете мере, веза тачка 2.7.1; Окончана ситуација број 201804-05 од 25.04.2018. године и 201804-07 од 25.04.2018. године извођача радова „Vulevar company“ д.о.о; Фотокопија уговора и извод из конкурсне документације за поступак јавне набавке електричне енергије који је у току; копије рачуна са заводним печатом; примери неколико захтева за плаћања; примери неколико захтева за плаћања (достављени докази уз тачку 2.11.3-9); страна 24 тачка 7 у извештају ДРИ;

(4) Изјашњење Председника општине, број 400-5/2019-1/2-1, 400-5/2019-1/2-3 (изјашњење приложено уз тачку 1.8.2); 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; доказ достављен за тачку 1.5; Писмено изјашњење Председника општине достављено уз тачку 1.8.2; Извештај лица задуженог за возни парк Општине о коришћењу службених возила-потрошња горива, пређена километража;

(5) Писмено изјашњење Председника општине.

2.2.11.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Приоритет 3

2.2.12. Нормативно није уређена област предшколског образовања

2.2.12.1. Опис неправилности

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

2.2.12.2. Мера исправљања

Изјашњење председника Општине Сремски Карловци, број: 400-5/2019-I/2-2.12 од 26.03.2019. године.

2.2.12.3. Природа мере исправљања

Није иницирано предузимање мера исправљања пре достављања одазивног извештаја, у току 2019. године.

2.2.12.4. Период предузимања мере исправљања

Није иницирано предузимање мера исправљања.

2.2.12.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Изјашњење председника општине Сремски Карловци, број: 400-5/2019-I/2-2.12.

2.2.12.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела општина Сремски Карловци. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела општина Сремски Карловци задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Општини Сремски Карловци
- Архиви