



**Извештај о ревизији правилности пословања
Општине Шид која се односи на спровођење мера
исправљања по Извештају о ревизији консолидованих
финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања Општине Шид за 2013. годину**



**Број 400-977/2023-04/20
Београд, 23. октобар 2023. године**

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Насловна слика преузета са странице <https://www.inmedija.rs/>

Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција

Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији

МЗ – Месна заједница

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4 до 5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Општина Шид није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донете одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо две препоруке усмерене на: тачно исказивање и евидентирање нефинансијске имовине и спровођење пописа имовине и обавеза.

Резиме

Општина Шид (у даљем тексту: Општина) је:

17 неправилности отклонила у целости

- ✓ Приходе и примања и расходе и издатке правилно планирала, евидентирала и остварила, односно извршила према економској и организационој класификацији;
- ✓ Усагласила стања нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама са изворима капитала;
- ✓ Извршила књижења свих промена које су евидентирани у оквиру класе 5, на одговарајућим економским класификацијама у оквиру класа 0 и 3;
- ✓ Евидентирала вредност капитала јавних предузећа чији је Општина оснивач;
- ✓ Примењивала прописе који су на снази у погледу броја запослених и ускладила максималан број запослених на неодређено време, а сходно томе, и број запослених на одређено време;
- ✓ Правилно преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца;
- ✓ Преузела обавезе и извршила расходе на основу веродостојне рачуноводствене документације;
- ✓ Преузела обавезе и извршила расходе на основу донетих интерних општинских аката;
- ✓ Преузела обавезе и извршила расходе и издатке након спроведених одговарајућих поступака јавних набавки;
- ✓ Преузела обавезе до износа одобрених апропријација;
- ✓ Донела Стратегију управљања ризицима и успоставила систем интерних контрола, који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима;
- ✓ Отклонила неправилности приликом припреме и доношења буџета;
- ✓ Отклонила неправилности у вези са уплатом прихода на прописани уплатни рачун јавних прихода и уредила поступак давања у закуп пословних простора;
- ✓ Отворила девизни рачун код Народне банке Србије за потребе откупа девиза за накнаду трошкова службених путовања у иностранство.

две неправилности није отклонила

- ✓ Општина Шид није извршила књиговодствено евидентирање свих непокретности у јавној својини;
- ✓ Општина Шид и Предшколска установа нису извршиле свеобухватан попис непокретности, као и вредносно обрачунавање стања целокупне имовине, нису утврдиле стварно стање, нити су исказале разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје и правилност пословања	6
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	24
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	25
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	27
1. Предмет ревизије	27
2. Ревидирани период пословања	27
3. Информације о субјекту ревизије	27
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	28
5. Критеријуми	28
6. Методологија рада	29
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	29
V ПРИЛОЗИ	30
ПРИЛОГ 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	31
1.1 Финансијско управљање и контрола.....	31
1.2 Интерна ревизија	34
ПРИЛОГ 2 – Предузете мере у поступку ревизије	35
ПРИЛОГ 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје	36
3.1 Неправилна економска класификација прихода и примања и расхода и издатака.....	36
3.2 Неправилна организациона класификација.....	43
3.3 Неевидентирани непокретности у јавној својини	44
3.4 Неусаглашеност стања нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама са изворима капитала	46
3.5 Мање исказана нефинансијска имовина	46
3.6 Више исказана краткорочна потраживања	47
3.7 Мање исказана вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач Општина Шид	48
ПРИЛОГ 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања	49
4.1 Више ангажована лица на одређено време у односу на прописани лимит	49
4.2 Неправилно преузете обавезе и извршени расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца.....	49
4.3 Преузете обавезе и извршени расходи без веродостојне рачуноводствене документације	52
4.4 Преузете обавезе и извршени расходи без донетог интерног општег акта	57
4.5 Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке	59
4.6 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без одговарајућег поступка јавне набавке.....	61
4.7 Преузете обавезе изнад одобрене апропријације.....	64
4.8 Неправилности код система интерних контрола	65
4.9 Неправилно извршен попис имовине и обавеза.....	68
4.10 Неправилности утврђене код припреме и доношења буџета	71
4.11 Неправилности утврђене код прихода.....	72
4.12 Неправилности утврђене код трошкова службених путовања у иностранству	74
ПРИЛОГ 5 – Друга питања у поступку ревизије	75

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје и правилност пословања

<p>1.1. Општина Шид је у целости отклонила шест неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.</p>	<p>1.1.1. Општина Шид је отклонила неправилност која се односи на погрешну економску класификацију прихода и примања и расхода и издатака.</p> <p>У претходној ревизији је утврђена неправилност: Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у износу од 954 хиљаде динара мање у односу на налаз ревизије и (2) у износу од 954 хиљаде динара више у односу на налаз ревизије;</p> <p>Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у износу од 82.330 хиљада динара мање у односу на налаз ревизије и (2) у износу од 81.630 хиљада динара више у односу на налаз ревизије.</p> <p>Наведено неправилно класификовање прихода и примања и расхода и издатака и поступци приликом консолидације су довели до мање исказаног буџетског дефицита за 700 хиљада динара у односу на налаз ревизије.</p> <p>На основу достављених података утврђено је да је Општина Шид у 2022. години извршила правилна евидентирања у вези са приходима и примањима и расходима и издацима.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - поднаслов 3.1 Неправилна економска класификација прихода и примања и расхода и издатака.</i></p> <p>1.1.2. Општина Шид је отклонила неправилност која се односи на погрешну организациону класификацију.</p> <p>У претходној ревизији је утврђено да Општина Шид није одредила директне и индиректне кориснике буџетских средстава у Одлуци о буџету Општине Шид за 2013. годину у складу са Правилником о списку корисника јавних средстава који је био на снази у 2013. години и то:</p> <ol style="list-style-type: none">1) Скупштина општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско јавно правобранилаштво су у Одлуци о буџету организационо класификовани као директни корисници буџетских средстава, а нису садржани у Правилнику о списку корисника јавних средстава;2) Туристичка организација је садржана у Правилнику о списку корисника јавних средстава као индиректни корисник буџетских средстава, а у Одлуци о буџету Општине за 2013. годину није планирана адекватно Правилнику;3) Установа „Партизан“ Шид није у Одлуци о буџету планирана као индиректни корисник буџетских средстава, нити се налази у Правилнику о списку корисника јавних средстава, иако је Установа чији је оснивач Општина, што је супротно члану 2 тачка 8 Закона о буџетском систему;4) ЈП „Спортски центар“ је основан за обављање делатности за које је прописано оснивање установа, што је супротно члану 20 тачка 6 Закона о локалној самоуправи и члану 110 Закона о спорту;5) Буџетски фонд за развој предузетништва и Буџетски фонд за развој пољопривреде су планирани у Одлуци о буџету
--	---

	<p>Општине за 2013. годину, а нису садржани у Правилнику о списку корисника јавних средстава, јер не постоји правни основ за формирање буџетских фондова за наведене намене.</p> <p>На основу достављених података утврђено је да је Општина Шид отклонила наведену неправилност, јер у Одлуци о буџету за 2022. годину и Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско јавно правобранилаштво су организационо класификовани као директни корисници буџетских средстава и садржани у Правилнику о списку корисника јавних средстава и имају јединствени број корисника јавних средстава;✓ Туристичка организација Општине Шид је планирана у складу са Правилником о списку корисника јавних средстава, на посебној глави 5.01 и има јединствени број корисника јавних средстава (ЈБ КЈС 80335 тип КЈС 2 – Надлежни директни буџетски корисник је Општинска управа Шид);✓ Установа за физичку културу „Партизан“ из Шида планирана је као индиректни корисник буџетских средстава, на посебној глави 5.02 и има јединствени број корисника јавних средстава, у складу са Правилником о списку корисника јавних средстава (ЈБ КЈС 94913 тип КЈС 2 – Надлежни директни буџетски корисник је Општинска управа Шид);✓ Буџетски фонд за развој пољопривреде није планиран у буџету Општине Шид, док је Буџетски фонд за развој предузетништва укинут Одлуком Скупштине општине Шид у 2015. години.✓ Одлуком о окончању поступка ликвидације над друштвом ЈП „Спортски центар Шид“ из Шида (коју је донела Скупштина општине), наведено предузеће је ликвидирано и Решењем избрисано из Регистра привредних субјеката. <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - поднаслов 3.2 Неправилна организациона класификација.</i></p> <p>1.1.3. Општина Шид је отклонила неправилност која се односи на неусаглашеност стања нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама са изворима капитала.</p> <p>У претходној ревизији је утврђено да Општина Шид није код индиректних корисника буџетских средстава, усагласила стање нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама (класа 0) са изворима капитала (класа 3), у износу од 2.651 хиљаду динара.</p> <p>На основу достављених података утврђено је да је Општина Шид у 2022. години извршила усклађивање стања нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама (класа 0) са изворима капитала (класа 3).</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - поднаслов 3.4 Неусаглашеност стања нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама са изворима капитала.</i></p>
--	--

1.1.4. Општина Шид је отклонила неправилност која се односи на мање исказану нефинансијску имовину.

У претходној ревизији је утврђено да је Општина Шид мање исказала нефинансијску имовину за 20.211 хиљада динара, јер издаци на класи 5 – Издаци за нефинансијску имовину нису евидентирани и исказани на класи 0 – Нефинансијска имовина и класи 3 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција.

На основу достављених података утврђено је да је Општина Шид током 2022. године извршила књижења свих промена које су евидентирани у оквиру класе 5 - Издаци за нефинансијску имовину на одговарајућим економским класификацијама у оквиру класе 0 - Нефинансијска имовина и класе 3 - Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - поднаслов 3.5 Мање исказана нефинансијска имовина.

1.1.5. Општина Шид је отклонила неправилност која се односи на више исказана краткорочна потраживања.

У претходној ревизији је утврђено да је Општина Шид више исказала финансијску имовину у делу краткорочних потраживања за 56.897 хиљада динара. Наведена неправилност се односила на ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид, које је у 2013. години било индиректни корисник буџетских средстава Општине.

На основу достављених података утврђено је да је Одлуком Скупштине општине Шид и Одлуком Општинског већа Општине Шид из 2016. године, Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид избрисано из евиденције индиректних корисника јавних средстава.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - поднаслов 3.6 Више исказана краткорочна потраживања.

1.1.6. Општина Шид је отклонила неправилност која се односи на мање исказану вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач Општина Шид.

У претходној ревизији је утврђено да је Општина Шид мање исказала финансијску имовину за 80.857 хиљада динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач Општина Шид, а који немају статус индиректних корисника буџетских средстава.

На основу достављених података утврђено је да је Општина Шид прокњижила вредност капитала јавних предузећа у главној књизи и евидентирала вредност капитала јавних предузећа на конту 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, у износу од 218.463 хиљаде динара. Евидентирана вредност је збирна вредност капитала за четири јавна предузећа (ЈКП „Стандард“ Шид, ЈКП „Водовод“ Шид, ЈКП „Јавна расвета, услуге и одржавање“ Шид и ЈП „Завод за урбанизам Шид“), која послују на територији Општине Шид и чији је оснивач Општина, а нису индиректни корисници буџетских средстава. Прокњижена вредност потиче из биланса стања јавних предузећа на дан 31.12.2021. године, иста вредност је и у 2022. години, јер измена током 2022. године није било.

	<p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - поднаслов 3.7 Мање исказана вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач Општина Шид.</p>
<p>1.2. Општина Шид није отклонила једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје.</p>	<p>1.2.1. Општина Шид није отклонила неправилност која се односи на неевидентирани непокретности у јавној својини.</p> <p>У претходној ревизији је утврђено да Општина Шид није у својим пословним књигама евидентирала грађевинско земљиште површине 759ha 94a и 6m², шумско земљиште површине 41ha 70a и 65m² и грађевинске објекте укупне површине 8ha 3a и 44m².</p> <p>На основу достављених података утврђено је да је Општина Шид, у циљу свеобухватне евиденције имовине у јавној својини, у сарадњи са Општином Беочин, узела активно учешће у реализацији пројекта под називом „Имовина локалне самоуправе – важна карика локалног економског развоја – фаза II“ (Exchange 5 програм). Пројекат је био наставак истоименог пројекта имплементираног кроз програм Европске уније (Exchange 4), током кога су општине Беочин и Шид унапредиле постојеће стање у области управљања општинском имовином и уписале право јавне својине на непокретностима у свом власништву. Пројекат је омогућио упис података о општинској имовини у Централни регистар непокретности у јавној својини, који води Републички геодетски завод, као и покретање процедура за легализацију бесправно изграђених објеката у јавној својини Општине Шид. Неке од главних активности овог пројекта биле су: спровођење пописа општинске имовине, формирање евиденције земљишта у јавној својини Општине Шид, упис података о јавној својини општина у Централни регистар, који води Републичка дирекција за имовину, те утврђивање вредности општинске имовине. У оквиру овог пројекта извршен је попис затечене општинске имовине, посредством екстерних пописивача, и на основу тога су сачињени извештаји о упису јавне својине у помоћну књигу Општине. У помоћној књизи је, са стањем на дан 01.01.2019, укупно евидентирано 17.587.407m² грађевинског, пољопривредног и шумског земљишта и 15.993.321m² грађевинских објеката.</p> <p>Међутим, у бази података јавне својине Општине Шид, коју води Одељење за урбанизам, комунално-стамбене и имовинско-правне послове, евидентирано је више јединица непокретности (4.090 јединица), него у бази податка Одељења за финансије (2.082 јединице), односно, утврђена разлика износи 2.008 јединица. Према образложењу одговорних лица, узрок наведеног стања је књиговодствено неевидентирање имовине чија вредност није утврђена (проценом или другим поступком).</p> <p>У 2022. години Општина Шид није отклонила утврђену неправилност, јер није извршила књиговодствено евидентирање свих непокретности у јавној својини.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - поднаслов 3.3 Неевидентирани непокретности у јавној својини.</p>

<p>2.1. Општина Шид је у целости отклонила 11 неправилности у делу који се односи на правилност пословања.</p>	<p>2.1.1. Општина Шид је отклонила неправилност која се односи на више ангажована лица на одређено време у односу на прописани лимит.</p> <p>У претходној ревизији је утврђено да је Општина Шид ангажовала на одређено време 21 лице више у односу на прописани лимит утврђеним Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.</p> <p>На основу достављених података утврђено је да је Општина Шид у 2022. години примењивала прописе који су на снази у погледу броја запослених, преваходно Закон о буџетском систему, имајући у виду да је након престанка важења Закона о максималном броју запослених у локалној администрацији престао да важи и Закон о начину максималног одређења броја запослених у јавном сектору. У складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима Општине Шид усклађен је максималан број запослених на неодређено време, а сходно томе, и број запослених на одређено време. Општина Шид је у 2022. години подносила молбе Комисији за ново запошљавање и додатно радно ангажовање за одобравање броја запослених на одређено и неодређено време.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - поднаслов 4.1 Више ангажована лица на одређено време у односу на прописани лимит.</i></p> <p>2.1.2. Општина Шид је отклонила неправилност која се односи на неправилно преузете обавезе и извршене расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца.</p> <p>У претходној ревизији је утврђено да је Општина Шид преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 18.595 хиљада динара, а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са законским и другим прописима и то код:</p> <p>(1) Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у укупном износу од 4.320 хиљаде динара, за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, изабраним и постављеним лицима (2.540 хиљада динара), као и за извршене расходе по основу функционерског додатка за функционере Општине Шид на сталном раду у њеним органима (1.780 хиљада динара);</p> <p>(2) Општинске управе, у укупном износу од 11.452 хиљаде динара за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, запосленим лицима, због непрописно увећаних коефицијената за обрачун плата (5.652 хиљада динара), као и за субвенционисање нерентабилних линија, ради обезбеђивања јавног превоза превознику „Шидекспрес“ д.о.о. из Шида (5.800 хиљада динара), без претходно спроведеног поступка поверавања комуналне делатности;</p> <p>(3) Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид, у износу од 215 хиљада динара, за спонзорства и донације удружењима грађана, корисницима јавних средстава и физичким лицима;</p> <p>(4) Месне заједнице Шид, у износу од 2.608 хиљада динара, по основу накнаде за рад председника и чланова привремених тела</p>
---	---

месних заједница, а на основу Решења о именовању привремених тела, које доноси Општинско веће, као и закључених уговора о делу између Општинског већа и лица која нису запослена у Општинској управи.

На основу достављених података утврђено је:

(1) да је Општина Шид у 2022. години, на Разделу Скупштине општине, Председника општине, Општинског већа и Општинског правобранилаштва, правилно примењивала и вршила обрачун исплате припадајуће зараде и накнада именованим и постављеним лицима, а функционерски додатак у 2022. години није исплаћиван ни именованим и постављеним лицима;

(2) да је Општина Шид у 2022. години, на Разделу Општинске управе, за обрачун плата примењивала основицу утврђену Закључком Владе РС, док су коефицијенти утврђени применом Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Правилника о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Шид. У 2022. години није било непрописно утврђеног увећаног коефицијента за запослене. На основу Закључка о покретању поступка за реализацију пројекта јавно-приватног партнерства са елементима концесије, Општина Шид је именovala стручни тим за израду концесионе документације, те је на основу претходно добијене сагласности-мишљења Комисије за јавно-приватна партнерства Владе РС и донете Одлуке Скупштине општине о усвајању концесионог акта, по спроведеном отвореном поступку јавне набавке, закључила Уговор о поверавању обављања комуналне делатности приградског превоза путника на територији Општине Шид, са приватним партнером „Шидекспрес“ из Шида, на период од пет година;

(3) да је Одлуком Скупштине општине и Одлуком Општинског већа Општине Шид из 2016. године, ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид избрисано из евиденције индиректних корисника јавних средстава;

(4) да у Одлуци о буџету, Општине Шид за 2022. годину није планирала накнаде за рад председника и чланова привремених тела месних заједница Општине Шид и није исплаћивала накнаде по наведеном основу.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - поднаслов 4.2 Неправилно преузете обавезе и извршени расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца.

2.1.3. Општина Шид је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без веродостојне рачуноводствене документације.

У претходној ревизији је утврђено да је Општина Шид преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 161.099 хиљада динара без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени код корисника:

1) Општинске управе, у износу од 160.449 хиљаде динара: (1) за текуће субвенције, у износу од 61.325 хиљада динара, јавним

предузећима: ЈП „Радио Шид“ Шид, у износу од 5.112 хиљада динара, ЈКП „Водовод“ из Шида, у износу од 30.284 хиљаде динара, ЈКП „Стандард“ из Шида, у износу од 18.493 хиљаде динара и ЈП „Спортски центар“ из Шида, у износу од 7.436 хиљада динара; (2) за текуће трансфере школама, у износу од 40.403 хиљаде динара, без рачуноводствене документације у тренутку преноса средстава; (3) за трансфере Дому здравља Шид, за плате лица ангажованих за помоћ и негу старијих лица и за потребан материјал за те намене, у износу од 3.020 хиљада динара; (4) за куповину опреме за потребе Дома здравља „Шид“ у Шиду, у износу од 250 хиљада динара; за Туристичку организацију Шид, у износу од 8.867 хиљада динара; за Установу „Партизан“ из Шида, у износу од 5.320 хиљада динара, за ЈП „Спортски центар“ из Шида за реконструкцију купатила, у износу од 380 хиљада динара и за Центар за социјални рад Шид, у износу од 5.667 хиљада динара; (5) за финансирање превоза ученика основних и средњих школа, у износу од 32.407 хиљада динара и за исхрану и смештај деце, без појединачних аката којим се утврђује право на накнаду; (6) за дотације верским заједницама, у износу од 2.810 хиљада динара, по основу појединачних захтева, без рачуноводствене документације;

2) Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид, у износу од 650 хиљада динара, за накнаду трошкова превоза на посао и са посла, без валидних ценовника и потврда о цени месечне претплатне карте.

На основу достављених података утврђено је:

1) да је Општина Шид у 2022. години:

(1) преузимала обавезе и вршила расходе и издатке за текуће субвенције ЈКП „Водовод“ из Шида и ЈКП „Стандард“ Шид, на основу веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени. Јавно предузеће за радио-дифузну, новинску и издавачу делатност „Радио Шид“ је брисано из евиденције осталих корисника јавних средстава и укинута је подрачун код управе за трезор. ЈП „Спортски центар“ Шид је, Одлуком Скупштине општине Шид ликвидирано у 2016. години;

(2) на основу Одлуке о буџету за 2022. годину, закључивала уговоре о додели новчаних средстава за финансирање делатности како основних, тако и средњих школа, на почетку буџетске године. Пренос средстава школама се вршио тако што су се овлашћена лица школа обраћала надлежном Одељењу за друштвене делатности са захтевима за одобравање средстава. По одобрењу предметног захтева, Одељењу за финансије се подносио захтев за трансфер средстава, доносило решење о преносу средстава и иста су се трансферисала школама. Као доказ да су наменски утрошиле додељена средства, школе су достављале рачуноводствена документа;

(3) по закљученом Уговору о наменским трансферима у социјалној заштити са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, спровела отворени поступак јавне набавке, након којег је закључила Уговор о спровођењу пројекта „Помоћ у кући“ са понуђачем „Луана помоћ у кући“ д.о.о. из Шида. Пружаоцу уговорене услуге извршена су плаћања, након достављеног извештаја о извршеној услузи, и сачињеном пратећом рачуноводственом документацијом;

(4) вршила трансфер средстава за одређене намене, према финансијским плановима индиректних корисника (Установе за физичку културу „Партизан“ из Шида и Туристичке организације Шид) и Центра за социјални рад Шид, као и достављеним захтевима корисника са припадајућом документацијом. Дом здравља Шид у 2022. години није подносио овакву врсту захтева за трансфер средстава за набавку опреме. Општина Шид је закључивала уговоре о додели средстава за финансирање делатности Установе за физичку културу „Партизан“ из Шида, Туристичке организације Шид и Центра за социјални рад Шид. ЈП „Спортски центар“ Шид је Одлуком Скупштине општине Шид ликвидирано у 2016. години;

(5) у складу са Одлуком о начину остваривања права на материјалне помоћи деци, ученицима и студентима са територије Општине Шид и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о начину остваривања права на материјалне помоћи деци, ученицима и студентима са територије Општине Шид, обезбеђивала средства за исхрану деце, на основу Решења за бесплатну исхрану ученика ШОСО „Радивој Поповић“ из Сремске Митровице и међусобно закљученог Уговора о обезбеђивању финансијских средстава за исхрану ученика. Школа редовно (на месечном нивоу) испоставља рачун за пружену услугу исхране деце, са приложеним списком деце, која су у датом месецу користила услугу исхране у наведеној школи. У односу на 2013. годину, Општина Шид, осим са ШОСО „Радивој Поповић“ из Сремске Митровице, нема смештај деце у другим домовима, односно школама. Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу, националне мањине-националне заједнице и Општина Шид су у 2022. години закључили Уговор о додели средстава из буџета АП Војводине, за регресирање трошкова превоза ученика средњих школа. Након спроведеног јавног позива, појединачним решењима Одељења за друштвене делатности Општинске управе се одобравало право на регресирање трошкова превоза. На исти начин је регулисано и право на накнаду трошкова превоза студентима;

(6) у току 2022. године расписала Конкурс за доделу средстава, ради суфинансирања пројеката цркава и верских заједница на територији Општине. По завршетку конкурса и пристиглих пријава, Комисија за расподелу средстава црквама и верским заједницама је донела предлог решења о расподели предметних средстава, на основу ког је Општинско веће донело решење о расподели буџетских средстава црквама и верским заједницама на територији Општине Шид. Са сваком црквом, односно верском заједницом којој су додељена средства, закључен је уговор (са дефинисаним правима и обавезама обе уговорне стране), на основу којих се вршио трансфер средстава.

2) Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид је 2016. године избрисано из евиденције индиректних корисника јавних средстава.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - поднаслов 4.3 Преузете обавезе и извршени расходи без веродостојне рачуноводствене документације.

2.1.4. Општина Шид је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без донетог интерног општег акта.

У претходној ревизији је утврђено да је Општина Шид преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 7.947 хиљада динара без донетог интерног општег акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора; без одговарајућег програма и извештаја о коришћењу средстава и то код:

- 1) Општинске управе, у укупном износу од 4.000 хиљада динара и то: (1) за услуге коришћења мобилног телефона, у износу од 2.442 хиљаде динара, без интерног општег акта; (2) за службена путовања, у износу од 968 хиљада динара; (3) за остале дотације и трансфере ЈП „Спортски центар“ из Шида, у износу од 478 хиљада динара, који нису предвиђени Програмом пословања; (4) за трошкове превоза студената, у износу од 112 хиљада динара без донетог општег акта;
- 2) Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ из Шида, у износу од 696 хиљада динара и то: (1) за услуге коришћења мобилног телефона, у износу од 181 хиљаду динара, без интерног општег акта; (2) за трошкове репрезентације, у износу од 110 хиљада динара, без донетог интерног општег акта који уређује трошкове репрезентације; (3) за трошкове горива за службена возила, у износу од 405 хиљада динара;
- 3) Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид, у износу од 3.251 хиљаду динара и то: (1) за услуге коришћења мобилног телефона, у износу од 345 хиљада динара, без интерног општег акта; (2) за службена путовања, у износу од 248 хиљада динара; (3) за трошкове репрезентације, у износу од 842 хиљаде динара, без донетог интерног општег акта који уређује трошкове репрезентације; (4) за трошкове горива за службена возила, у износу од 1.816 хиљада динара.

На основу достављених података утврђено је да је Општина Шид донела интерна општа акта: Правилник о коришћењу службених мобилних телефона; Правилник о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи; Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са посла; Правилник о службеним путовањима и накнади путних трошкова; Одлуку о начину остваривања права на материјалне помоћи деци, ученицима и студентима са територије Општине Шид.

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ је донела Правилник о условима коришћења службених мобилних телефона; Правилник о трошковима репрезентације и Правилник о условима коришћења службених возила.

Одлуком о окончању поступка ликвидације над друштвом ЈП „Спортски центар Шид“ из Шида наведено предузеће је ликвидирано и избрисано из Регистра привредних субјеката.

Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид је 2016. године избрисано из евиденције индиректних корисника јавних средстава.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - поднаслов 4.4 Преузете обавезе и извршени расходи без донетог интерног општег акта.

2.1.5. Општина Шид је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке.

У претходној ревизији је утврђено да је Општина Шид преузела обавезу и извршила плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке, у укупном износу од 38.951 хиљаду динара, и то код следећих корисника:

- 1) Скупштине општине, у укупном износу од 629 хиљада динара, за трошкове репрезентације по основу угоститељских услуга;
- 2) Општинске управе, у укупном од 34.277 хиљада динара, и то:
 - (1) за трошкове путовања спортских клубова, који су по својој природи дотације спортским омладинским организацијама, у износу од 2.274 хиљаде динара;
 - (2) за геодетске услуге, у износу од 1.014 хиљада динара;
 - (3) за канцеларијски материјал, у износу од 586 хиљада динара;
 - (4) за превоз ученика основних и средњих школа, у износу од 30.403 хиљаде динара;
- 3) Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид, у износу од 3.604 хиљаде динара, и то: (1) за услуге репрезентације (угоститељске услуге), у износу од 842 хиљаде динара; (2) за зимско одржавање путева, у износу од 946 хиљада динара; (4) за набавку горива за службена возила, у износу од 1.816 хиљада динара;
- 4) Месне заједнице Шид, у износу од 441 хиљаду динара, за изградњу пешачких стаза, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене одговарајућег поступка јавне набавке.

На основу достављених података утврђено је да је Општина:

- 1) трошкове репрезентације у 2022. години планирала на Разделу Председника општине, у складу са Одлуком о буџету Општине Шид за 2022. годину и Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у Општини Шид, Правилником о јавним набавкама, као и донетом Плану јавних набавки. На основу наведених аката, у 2022. години планирана је и спроведена набавка мале вредности угоститељских услуга путем наруџбенице, након чега је закључен Уговор са пружаоцем услуге „Агропапук“ д.о.о. из Кукујеваца;
- 2) у Одлуци о буџету определила средства за трошкове путовања спортских клубова, на основу Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају интереси грађана Општине Шид из области спорта, конкурса и усвојеног Годишњег програма организација у области спорта са седиштем на територији Општине Шид и закључених уговора о додели новчаних средстава из буџета Општине Шид; на основу Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавку у Општини Шид – Општинска управа Општине Шид, у Плану јавних набавки за 2022. годину планирала и спровела отворени поступак јавне набавке геодетских услуга, након чега је закључила Уговор са пружаоцем услуге „Гео пројект СМ“ д.о.о. из Сремске Митровице; на основу Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавку у Општини Шид – Општинска управа Општине Шид, у Плану јавних набавки за 2022. годину планирала и спровела отворени поступак јавне

набавке канцеларијског материјала након чега је закључила Уговор са понуђачем СТР „Биро техника“ из Шида; на основу претходно добијене сагласности-мишљења Комисије за јавно-приватна партнерства Владе Републике Србије и Одлуке Скупштине општине Шид о усвајању концесионог акта, спровела отворени поступак јавне набавке, након чега је закључила Уговор о поверавању обављања комуналне делатности приградског превоза путника на територији Општине Шид са приватним партнером „Шидекспрес“ д.о.о. из Шида, којим је регулисан превоз ученика основних и средњих школа на територији Општине Шид;

3) Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид је 2016. године избрисано из евиденције индиректних корисника јавних средстава.

4) Месна заједница Шид је у 2022. години поступке јавних набавки спроводила у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке. Све поступке у 2022. години, Месна заједница Шид је спроводила у складу са планираним набавкама за 2022. годину, сходно расположивим средствима у свом буџету за предметне намене.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - поднаслов 4.5 Преузете обавезе и извршени расходи спроведеног поступка јавне набавке.

2.1.6. Општина Шид је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без одговарајућег поступка јавне набавке.

У претходној ревизији је утврђено да је Општина Шид преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 24.513 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то код следећих корисника:

- 1) Општинске управе, у укупном износу од 9.733 хиљада динара, јер је: (1) спровела преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку услуга информисања, у износу од 3.162 хиљаде динара, без постојања основа за спровођење те врсте поступка; (2) у јавним набавкама добара које су уговорене, у износу од 6.571 хиљаду динара са ПДВ-ом, уговорила и испоруке „додатних производа сличног асортимана“;
- 2) Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид, у износу од 1.078 хиљада динара, и то за одржавање јавне расвете у Општини Шид;
- 3) Месне заједнице Шид, у износу од 13.702 хиљаде динара, и то: (1) за набавку истоврсних радова који имају јединствену намену и својство – реконструкција, односно изградња пешачких стаза, у износу од 8.652 хиљаде динара; (2) за набавку истоврсних радова који имају јединствену намену и својство - изградња атмосферске канализације, у износу од 5.050 хиљада динара.

На основу достављених података утврђено је:

- 1) да је Општина у Одлуци о буџету за 2022. годину планирала средства за област јавног информисања, у складу са Законом о јавном информисању и медијима и Правилником о

	<p>суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања. Општинска управа је донела Одлуку о расписивању конкурса за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Општине Шид у 2022. години. По спроведеном јавном конкурс, стручна комисија за оцењивање пројеката у области јавног информисања је донела Предлог одлуке о расподели средстава за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања, на основу којег је начелник Општинске управе донео Решење о расподели средстава. На основу предметног решења закључени су уговори о суфинансирању пројеката из области јавног информисања за 2022. годину са подносиоцима пројеката.</p> <p>У току 2022. године Општина није спроводила јавне набавке добара и закључивала уговоре, којима би биле уговоране и испоруке „додатних производа сличног асортимана“;</p> <p>2) Одлуком Скупштине општине и Одлуком Општинског већа Општине Шид из 2016. године, Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид је избрисано из евиденције индиректних корисника јавних средстава. За одржавање јавне расвете у 2021. години, Општина Шид је у складу са прописаном процедуром отвореног поступка јавне набавке, а по претходно добијеној сагласности Комисије за јавно-приватна партнерство у складу са Законом о јавно приватном партнерству и концесијама, закључила Уговор о јавном приватном партнерству за замену дела постојећих светиљки јавног осветљења са новим LED светиљкама, применом мера уштеде енергије на територији Општине са „Петрол“ д.о.о. из Београда;</p> <p>3) Месна заједница Шид је у 2022. години поступке јавних набавки спроводила у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке. Све поступке у 2022. години, Месна заједница Шид је спроводила у складу са планираним набавкама за 2022. годину, сходно расположивим средствима у свом буџету за предметне намене.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - поднаслов 4.6 Преузете обавезе и извршени и издаци без одговарајућег поступка јавне набавке.</i></p> <p>2.1.7. Општина Шид је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе изнад одобрене апропријације.</p> <p>У претходној ревизији је утврђено да је Општина Шид преузела обавезе изнад одобрене апропријације, у износу од укупно 50.521 хиљаду динара, од чега се на неисплаћене плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2013. године односило 14.434 хиљаде динара, што чини 28,2% укупно више преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације; преузете обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи од одобрене апропријације утврђене су код следећих корисника буџетских средстава: Скупштине општине, у износу од 1.084 хиљаде динара, Председника општине и Општинског већа, у износу од 245 хиљада динара; Општинске управе, у износу од 23.500 хиљада динара; Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид, у износу од</p>
--	--

12.198 хиљада динара и Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид, у износу од 13.494 хиљаде динара.

На основу достављених података утврђено је да је Општина Шид у поступку извршења буџета, пратила извршење апропријација и усклађивала ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом, која је одобрена за ту намену у тој буџетској години. У 2022. години примењивале су се успостављене процедуре за контролу преузетих обавеза, кроз евиденцију одобрених, извршених захтева и расположиве апропријације.

Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид је у току 2016. године реорганизовано и избрисано из евиденције индиректних корисника јавних средстава.

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ из Шида је такође пратила извршење одобрених апропријација.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - поднаслов 4.7 Преузете обавезе изнад одобрене апропријације.

2.1.8. Општина Шид је отклонила неправилност која се односи на нефункционисање система интерних контрола.

У претходној ревизији је утврђено да Општина Шид није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђују разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава јер:

(1) руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, нити је спроводило контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, а које се анализирају и ажурирају најмање једном годишње;

(2) Општина није донела интерни општи акт који уређује ток документације и поступке ауторизације, одобравања, поделу дужности и остале поступке у процесу извршења буџета (Упутство о раду трезора);

(3) Општина није донела интерна општа акта која уређују начин, услове, поступке и критеријуме трошења јавних средстава, која се односе на: накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла, накнаду трошкова за службена путовања, коришћење службених телефона и коришћење средстава репрезентације;

(4) рачуноводствени систем није успостављен у потпуности, јер нису донета интерна општа акта: Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета, као ни Упутство о раду трезора који уређује процедуре извршења буџета;

(5) обим расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава за тромесечни или краћи период (квоте), није утврђиван на основу процене ликвидне могућности буџета и плана извршења буџета за директног буџетског корисника;

(6) није вршено синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника, на основу периодичних извештаја и завршних рачуна;

(7) Општина Шид није вршила потребан надзор над радом јавних предузећа која нису доносила годишње програме пословања у законском року (1. децембар), нити су доносила посебне програме коришћења субвенција;

(8) Општина Шид није остварила приход од учешћа у добити јавних предузећа чији је оснивач, јер предузећа нису уплатила део остварене добити на уплатни рачун јавних прихода.

На основу достављених података утврђено је:

(1) да је руководство Општине усвојило Стратегију управљања ризиком, са утврђеним Регистром ризика, који се ажурира најмање једном годишње;

(2) да је Општина донела интерни општи акт који уређује ток документације и поступке ауторизације, одобравања, поделу дужности и остале поступке у процесу извршења буџета;

(3) да је Општина донела интерна општа акта која уређују начин, услове, поступке и критеријуме трошења јавних средстава, која се односе на: накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла, накнаду трошкова за службена путовања, коришћење службених телефона и коришћење средстава репрезентације;

(4) да је Општина успоставила рачуноводствени систем на основу донетих интерних општих аката;

(5) да је Општина утврђивала обим расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава за тромесечни период (квоте), на основу процене ликвидне могућности буџета и плана извршења буџета за директног буџетског корисника. Општина је донела План извршења буџета, утврдила тромесечне квоте за директне и индиректне кориснике и упутила обавештење о висини квота за 2022. годину са табеларним прегледом, као и обавештење о висини квота за четврти квартал 2022. године;

(6) да је Општина у току 2022. године, вршила „сравњавање“ књиговодствених евиденција индиректних корисника са главном књигом на месечном нивоу, о чему је сачињавала записнике;

(7) да је Општина у оквиру Одељења за финансије, одредила лице које врши надзор над радом јавних предузећа и на тај начин обезбедила благовремено поступање јавних предузећа, како у погледу доношења годишњих програма од стране надзорних одбора, тако и достављања истих у законском року;

(8) да је Општина остварила приход од учешћа у добити јавних предузећа чији је оснивач, уплатом дела остварене добити на уплатни рачун јавних прихода. Одлуком о буџету Општине Шид за 2022. годину дефинисана је и истовремено наложена обавеза јавним предузећима чији је оснивач Општина да, одлуком о расподели добити, коју доноси надзорни одбор сваког предузећа, усмеравају оснивачу и уплаћују на рачун прописан за уплату јавних прихода, одређени проценат остварене добити, као и рок до кога се ова добит мора уплатити.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - поднаслов 4.8 Неправилности код интерних контрола.

2.1.9. Општина Шид је отклонила неправилности утврђене код припреме и доношења буџета.

У претходној ревизији је утврђено да код припреме и доношења буџета Општина Шид:

(1) је сачинила Одлуку о буџету која у општем делу није садржала прописане елементе (није обухваћен преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године);

(2) у општем делу Одлуке о буџету није планирала приходе и

примања, расходе и издатке из додатних извора буџетских корисника према економској класификацији;
(3) у посебном делу Одлуке о буџету је исказала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, у оквиру четири раздела, и то: Скупштина општине, Општинско веће, Општински јавни правобранилац и Општинска управа, приликом чега је расходе, који се односе на Председника општине, планирала у оквиру Раздела Скупштина општине;
(4) је планирала финансирање надлежности у области здравства применом неодговарајуће економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти уместо 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања;
(5) је планирала финансирање надлежности у области социјалне заштите – Центар за социјални рад применом неодговарајуће економске класификације 465000 – Остале дотације и трансфери уместо 463000 – Трансфери осталим нивоима власти;
(6) је планирала финансирање Туристичке организације Шид и Установе „Партизан“ из Шида, применом неодговарајуће економске класификације 465000 – Остале дотације и трансфери, уместо планирања према стварном трошку, у складу са структуром конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На основу достављених података утврђено је:

(1) да је Општина донела Одлуку о буџету за 2022. годину, у којој је обухваћен преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године;

(2) да је Општина у општем делу Одлуке у буџету за 2022. годину планирала приходе и примања, расходе и издатке, по свим изворима финансирања према економској класификацији;

(3) да је Општина у посебном делу Одлуке о буџету за 2022. годину исказала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, у оквиру пет раздела, и то: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа;

(4) да је Општина у Одлуци о буџету за 2022. годину правилно планирала финансирање надлежности у области здравства на економској класификацији 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање;

(5) да је Општина у Одлуци о буџету за 2022. годину планирала финансирање надлежности у области социјалне заштите–Центар за социјални рад на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти;

(6) да је Општина у Одлуци о буџету за 2022. годину је планирала финансирање Туристичке организације Шид и Установе „Партизан“ из Шида према стварном трошку, у складу са структуром конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у оквиру директног корисника Општинске управе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - поднаслов 4.10 Неправилности утврђене код припреме и доношења буџета.

2.1.10. Општина Шид је отклонила неправилности утврђене код прихода.

У претходној ревизији код прихода су утврђене следеће неправилности:

(1) остварени приходи буџета су мањи за 4.920 хиљада динара по основу таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, која није уплаћена на прописани уплатни рачун јавног прихода;

(2) Месна заједница Гибарац је остварила приход од закупа државног пољопривредног земљишта, у износу од 2.065 хиљада динара на основу уговора о закупу пољопривредног земљишта у државној својини, који је закључила са физичким лицем, на период од три године;

(3) Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид је остварило приходе од закупа пословног простора и гаража у износу од 2.392 хиљаде динара, који нису уплаћени на одговарајући уплатни рачун јавног прихода, који се укључује у приход буџета Општине Шид.

На основу достављених података утврђено је:

(1) да је Општина Шид Одлуком о јавним паркиралиштима и Одлуком о допунама Одлуке о јавним паркиралиштима, послове наплате паркинга поверила ЈКП „Стандард“ из Шида, које је дужно да уређује, опрема и обележава јавна паркиралишта. Средства за обављање наведених послова се обезбеђују од наплате цене паркирања, а сви корисници јавног паркиралишта су дужни да плаћање паркинг простора изврше на текући рачун ЈКП „Стандард“ из Шида, коме су предметни послови поверени;

(2) да Месна заједница Гибарац није остваривала приход од давања у закуп државног пољопривредног земљишта од 2016. године. Скупштина општине Шид је донела Одлуку о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини Општине Шид и Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта у јавној својини Општине Шид. Поступак давања у закуп пољопривредног земљишта у јавној својини Општине, спроводи Комисија за располагање непокретностима у својини Општине Шид.

(3) Одлуком Скупштине општине и Одлуком Општинског већа Општине Шид из 2016. године, Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште је избрисано из евиденције индиректних корисника јавних средстава.

Скупштина Општине Шид је донела Одлуку о давању у закуп пословног простора у јавној својини Општине Шид, којом је уредила поступак давања у закуп пословног простора, односно поступак јавног надметања, који спроводи Комисија за располагање непокретностима у својини Општине Шид. Наведеном одлуком одређено је да средства остварена давањем у закуп непокретности у јавној својини Општине, представљају приход буџета Општине, а Одлуком о буџету, распоређују се кориснику који је предметну непокретност дао у закуп.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - поднаслов 4.11 Неправилности утврђене код прихода.

	<p>2.1.11. Општина Шид је отклонила неправилности утврђене код трошкова службених путовања у иностранство.</p> <p>У претходној ревизији је утврђено да Општина Шид, као ни Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште нису отворили девизни рачун код Народне банке Србије за потребе откупа девиза за накнаду трошкова службених путовања у иностранство.</p> <p>На основу достављених података утврђено је да Општина Шид има отворен девизни рачун код Народне банке Србије за потребе откупа девиза за накнаду трошкова службених путовања у иностранство, док је Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид у току 2016. године избрисано из евиденције индиректних корисника јавних средстава.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - поднаслов 4.12 Неправилности утврђене код трошкова службених путовања у иностранство.</i></p>
<p>2.2. Општина Шид није отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања.</p>	<p>2.2.1. Општина Шид није отклонила неправилност која се односи на попис имовине и обавеза.</p> <p>У претходној ревизији је утврђено да је Општина Шид извршила попис имовине и обавеза са неправилностима, и то код следећих корисника буџетских средстава:</p> <p>1) Општина Шид: (1)) евиденција непокретности у помоћној књизи основних средстава не садржи податке о месту где се непокретност налази, податке о површини и структури објекта, катастарској парцели, исправе о својини и др; (2) у пописним листама није исказала разлику између стварног и књиговодственог стања, нити је извршила вредносно обрачунавање стања пописане имовине; (3) у извештају о извршеном попису није унела стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног и књиговодственог стања и узроке неслагања; (4) није усагласила стање основних средстава по појединачним контима у помоћној књизи основних средстава са стањем у главној књизи;</p> <p>2) Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште: (1)) није усагласило стање имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи за износ од 517.011 хиљада динара, колико је износила књиговодствена вредност путева, објеката и нефинансијске имовине у припреми, који нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава; (2) комисија за попис није извршила попис нефинансијске имовине у припреми, финансијске имовине и обавеза у износу од 265.078 хиљада динара; (3) попис потраживања и обавеза је извршило на основу књиговодственог стања, а да претходно није извршило усаглашавање потраживања и обавеза; (4) пописне листе нису садржале књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9 Правилника о попису; (5) извештај о извршеном попису није садржао стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања и узроке неслагања;</p>

3) Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“: (1) није усагласила стање имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи за износ од 850 хиљада динара, што је супротно члану 18 Уредбе о буџетском рачуноводству; (2) пописне листе нису садржале књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине.

На основу достављених података утврђено је да:

1) Општина Шид у 2022. години није извршила свеобухватан попис непокретности, није извршила вредносно обрачунавање стања целокупне имовине, није утврдила стварно стање, нити је исказала разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом;

2) да је Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид у току 2016. године избрисано из евиденције индиректних корисника јавних средстава;

3) да Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ у 2022. години није утврдила стварно стање, нити је исказала разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 2 и Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - поднаслов 4.9 Неправилно извршен попис имовине и обавеза.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања Општине Шид која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Општина Шид није књиговодствено евидентирала све непокретности у јавној својини, што није у складу са чланом 64 став 1 и став 2 Закона о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини (Прилог 3, тачка 3.3 Неевидентиране непокретности у јавној својини – Откривена неправилност 1).
2. Општина Шид није извршила свеобухватан попис непокретности, није извршила вредносно обрачунавање стања целокупне имовине, није утврдила стварно стање, нити је исказала разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, што није у складу са чл. 9, 14 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 4, тачка 4.9 Неправилно извршен попис имовине и обавеза – Откривена неправилност 2).
3. Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ није утврдила стварно стање, нити је исказала разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, што није у складу са чл. 9, 14 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 4, тачка 4.9 Неправилно извршен попис имовине и обавеза – Откривена неправилност 3).

2. Резиме препорука

Одговорним лицима Општине Шид препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Општине Шид да у пословним књигама изврше евидентирање свих непокретности које су у њеном власништву, у складу са одредбама Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини (Прилог 3, тачка 3.3 Неевидентиране непокретности у јавној својини–Препорука број 1).
2. Препоручујемо одговорним лицима Општине Шид да комисије за попис изврше свеобухватан попис непокретности, да изврше вредносно обрачунавање стања целокупне имовине, утврде стварно стање, искажу разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, утврде узроке неслагања, и у вези са тим, сачине предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу), у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 4, тачка 4.9 Неправилно извршен попис имовине и обавеза – Препорука број 2).
3. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ да комисије за попис утврде стварно стање, искажу разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, утврде узроке неслагања, и у вези

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

са тим, сачине предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу), у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 4, тачка 4.9 Неправилно извршен попис имовине и обавеза – Препорука број 3).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Општина Шид је обавезна да у Одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања је дужна да уз Одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Општина Шид је обавезна да достави доказе о отклањању неправилности, односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Општина Шид је обавезна да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности, или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији², Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину³, Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције⁴, Закључка о спровођењу ревизије Општине Шид⁵ и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије Општине Шид⁶.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Општине Шид, улица Карађорђева број 2, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Шид се налази у Сремском округу, у југозападном делу Војводине и представља другу по величини општину на територији Срема, која се налази на падинама Фрушке Горе. Територијално одређење Општине Шид чини простор од 687 km² и обухвата 19 насељених места са 28.202 становника (према попису становника из 2022. године). Највеће насељено место је Шид, које је уједно и центар Општине.

Општина Шид је оснивач: Јавно комуналног предузећа „Стандард“, Јавно комуналног предузећа „Водовод“, Јавно комуналног предузећа „Јавна расвета, услуге и одржавање“, Јавног предузећа „Завод за урбанизам“, установа културе (Културно образовног центра, Народне библиотеке „Симеон Пишчевић“, Галерије слика „Сава Шумановић“ и Музеја наивне уметности „Илијанум“), Установе за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид, Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ и Туристичке организације Општине Шид.

На територији Општине Шид образовано је 19 месних заједница: МЗ Адашевци, МЗ Батровци, МЗ Бачинци, МЗ Беркасово, МЗ Бикић До, МЗ Бингула, МЗ Вашица, МЗ Вишњићево, МЗ Гибарац, МЗ Ердевик, МЗ Илинци, МЗ Јамена, МЗ Кукујевци, МЗ Љуба, МЗ Моловин, МЗ Моровић, МЗ Привина Глава, МЗ Сот и МЗ Шид. Основно образовање је организовано у основним школама које имају одељења у насељеним местима Општине Шид.

Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују права и дужности Општине, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у Општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности Општине, оснивање и рад месних заједница и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за Општину.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Орган Општине је и Општинско правобранилаштво. Скупштина општине је највиши орган Општине, који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, Законом и Статутом. Скупштина општине има 39 одборника, који се бирају на четири године. Скупштина општине има председника Скупштине, који има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Скупштина општине има секретара, који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем

² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

³ Број: 06-1645/2022-02/2-3 од 28. фебруара 2023. године

⁴ Број: 06-1645/2022-02/2-4 од 20. априла 2023. године

⁵ Број: 400-977/2023-04/1 од 4. маја 2023. године

⁶ Број: 400-977/2023-04/10 од 25. јула 2023. године

седница Скупштине и њених радних тела и који руководи административним пословима везаним за њихов рад. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине уређују се њеним пословником. Скупштина општине образује стална радна тела и комисије.

Извршни органи Општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће има девет чланова, а чине га Председник општине, који је уједно и председник Општинског већа, заменик председника општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији и седам чланова Општинског већа.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, образована је Општинска управа, коју чини седам одељења (Одељење за општу управу, Одељење за друштвене делатности, Одељење за финансије, Одељење за локалну пореску администрацију, Одељење урбанизам, комунално-стамбене и имовинско-правне послове, Одељење за инспекцијске послове и Одељење за скупштинске и правно-стручне послове) и Кабинет председника општине, који се образује као посебна организациона јединица.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи⁷, Општина има статус правног лица. Надлежност општина (и Општине Шид) прописана је чланом 20 Закона о локалној самоуправи. Седиште Општине Шид је у улици Карађорђева 2. Матични број Општине је 08060983, ПИБ: 101233945, а шифра делатности 8411-делатност државних органа.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији, прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину⁸.

Општина је у законском року доставила Одазивни извештај, у ком је навела које је мере исправљања предузела ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Општине Шид⁹.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Општине Шид је утврђено да је за 12 неправилности Општина предузела мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, док су за седам неправилности мере исправљања оцењене као делимично задовољавајуће.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Општине Шид извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима, који су идентификовани као извор критеријума:

- ✓ Закон о Државној ревизорској институцији¹⁰ (члан 10),
- ✓ Закон о буџетском систему¹¹,
- ✓ Закон о локалној самоуправи¹²,

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14 – др.закон, 101/16 – др.закон, 47/18 и 111/20 – др.закон

⁸ Број: 400-2026/2014-04 од 23. децембра 2014. године

⁹ Број: 400-2026/2015-04 од 15.05.2015. године

¹⁰ „Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, ..., 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 – др.закон

¹² „Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14 – др.закон, 101/16 – др.закон, 47/18 и 111/21 – др.закон.

- ✓ Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину¹³,
- ✓ Закон о раду¹⁴,
- ✓ Закон о јавним набавкама¹⁵,
- ✓ Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹⁶,
- ✓ Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁷,
- ✓ Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁸,
- ✓ Одлука о буџету Општине Шид за 2022. годину¹⁹,
- ✓ Уредба о буџетском рачуноводству²⁰,
- ✓ Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима²¹,
- ✓ Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²²,
- ✓ Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе²³,
- ✓ интерна акта субјекта ревизије,
- ✓ подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- ✓ анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину;
- ✓ испитивање активности, одлука Општине Шид у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину и
- ✓ интервјусање одговорних лица Општине Шид.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије, састали смо се са представницима Општине, како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 91/19

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 21/16, 113/17, 95/18, 114/21, 113/17-др.закон, 95/18-др.закон, 86/19-др.закон, 157/20-др.закон, 123/21-др.закон

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др.закон,...113/17-др. закон, 95/18-др. закон, 86/19-др. закон, 157/20-др. закон и 123/21-др.закон

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11,...118/21 и 10/22-усклађени дин.изн, 138/22 и 6/23-усклађени дин.изн.

¹⁹ Број: 011-210/П-21 од 17. децембра 2021. године

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20.

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 44/08-пречишћен текст, 2/12, 113/17-др.закон, 23/18, ..., 157/20-др.закон, 123/21-др.закон

²² „Службени гласник РС“, бр. 98/07-пречишћен текст, 84/14, 84/15 и 74/21

²³ „Службени гласник РС“, бр. 38/19, 55/20, 51/22 и 44/23

V ПРИЛОЗИ

ПРИЛОГ 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1) финансијско управљање и контролу, 2) интерну ревизију и 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1.1 Финансијско управљање и контрола

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

- ✓ пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- ✓ потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- ✓ добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникација и 5) праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисања и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Општинској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру општине и одговарајуће субординације.

У циљу успостављања квалитетног контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима као и компетентност запослених, органи Општине су донели следећа акта:

- ✓ Статут Општине Шид²⁴, којим је утврдила права и дужности Општине и начин њиховог остваривања, број одборника, организацију и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности општине, услове за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођење поступака јавне расправе приликом припреме општих аката утврђених овим статутом, оснивање и начин избора органа и рада месне заједнице и других облика месне самоуправе, услове и облике остваривања сарадње и удруживање општине, заштиту локалне самоуправе и друга питања од значаја за општину;
- ✓ Одлуку о Општинској управи Општине Шид²⁵, којом су утврђене надлежности, унутрашња организација, начин руковођења, односи са другим органима, средства за рад, финансирање, јавност рада и друга питања од значаја за рад и организацију Општинске управе Шид;
- ✓ Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и стручним службама Општине Шид²⁶, којим је утврдила унутрашње уређење и систематизацију радних места, са називом радних места и описом послова за свако место, врсту и степен образовања, радно искуство и друге услове за рад на сваком радном месту;
- ✓ Правилник о ближем уређењу поступка јавних набавки у Општини Шид - Општинска управа Општине Шид (број: 110-14/IV-07/2020 од 01.09.2020. године); Правилник о ближем уређењу поступка јавних набавки у Општини Шид - Скупштина општине Шид (број: 110-18/II-07/2020 од 01.09.2020. године); Правилник о ближем уређењу поступка јавних набавки у Општини Шид - Председник општине Шид (број: 110-16/I-08/2020 од 01.09.2020. године); Правилник о ближем уређењу поступка јавних набавки у Општини Шид - Општинско веће Општине Шид (број: 110-17/III-07/2020 од 01.09.2020. године) и Правилник о ближем уређењу поступка јавних набавки у Општини Шид - Општинско правобранилаштво Општине Шид (број: 110-15/V-08/2020 од 01.09.2020. године), у складу са Законом о јавним набавкама, којима је ближе уредила начин планирања јавних набавки, спровођење поступака јавних набавки, праћење и извршење уговора о јавној набавци, начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, као и друга питања од важности за спровођење поступака јавних набавки унутар Општине.

Руководство општине одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре, која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле, своју значајну улогу имају и сви запослени.

Одлуком о Општинској управи Општине Шид и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и стручним службама Општине Шид, формиране су следеће организационе јединице: Одељење за општу управу, Одељење за друштвене делатности, Одељење за финансије, Одељење за локалну пореску администрацију, Одељење урбанизам, комунално-стамбене и имовинско-правне послове, Одељење за инспекцијске послове и Одељење за скупштинске и правно-стручне послове, као и Кабинет председника Општине, који се образује као посебна организациона јединица.

²⁴ „Службени лист Општине Шид“, број 1/19

²⁵ „Службени лист Општине Шид“, бр. 7/17 и 26/19

²⁶ „Службени лист Општине Шид“, бр.14/20, 26/20, 8/21, 24/22 и 28/22

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика, који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, је прописано да су корисници јавних средстава обавезни да ажурирају стратегију управљања ризиком сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени, као и да контроле, које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. Општина Шид је донела Стратегију управљања ризиком (број: 82-4/2021 од 25.10.2021. године), са утврђеним Регистром ризика.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи, ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве, у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака, којим се обухватају основне функције контролних активности, које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле, које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак, или деловање одређене неправилности, грешке, или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке, или другог облика настале деформације, са циљем да се утврде и елиминирају њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику, треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило, успостављен је развијен информациони систем, којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система, путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Рачуноводствени систем је уређен Правилником о буџетском рачуноводству (од 02.09.2009. године) и Упутством о раду трезора Општине Шид (од 24.05.2015. године).

5) Праћење и процена система

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

Одлуком о Општинској управи Општине Шид, у оквиру Одељења за инспекцијске послове, предвиђени су послови у области: комуналних делатности, заштите и унапређења животне средине, саобраћаја и јавних путева, грађевинарства, образовања и просвете, спорта, трговине и заштите потрошача, безбедности и здравља на раду и противпожарне заштите, као и други послови у складу са законом, Статутом општине и општим актима.

1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију, која на основу објективног прегледа доказа, обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом, у смислу да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Општина је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и стручним службама Општине Шид предвидела радно место интерног ревизора, које је било попуњено до 30.06.2021. године. Председник општине је донео Повељу интерне ревизије (број: 47-7/І-08/2020 од 19.10.2020. године).

ПРИЛОГ 2 – Предузете мере у поступку ревизије

Општина Шид у поступку ревизије спровођења мера исправљања није предузела мере за отклањање утврђених неправилности.

ПРИЛОГ 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје

3.1 Неправилна економска класификација прихода и примања и расхода и издатака

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

- 1) Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у износу од 954 хиљаде динара мање у односу на налаз ревизије и (2) у износу од 954 хиљаде динара више у односу на налаз ревизије;
- 2) Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у износу од 82.330 хиљада динара мање у односу на налаз ревизије и (2) у износу од 81.630 хиљада динара више у односу на налаз ревизије.

Наведено неправилно класификовање прихода и примања и расхода и издатака и поступци приликом консолидације су довели до мање исказаног буџетског дефицита за 700 хиљада динара у односу на налаз ревизије.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) За приходе и примања:

Наведена неправилност се односила на Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид, које је у периоду ревизије било индиректни корисник буџетских средстава и које је прописало неодговарајући уплатни рачун за уплату примања од продаје непокретности у корист општина. Реорганизацијом Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид у току 2016. године, а у складу са Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа (број: 011-172/П-16 од 05.09.2016. године) и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа (број: 011-262/П-16 од 23.11.2016. године) са Законом о јавним предузећима, као и Одлуком о брисању Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид из евиденције индиректних корисника јавних средстава (број: 011-263/П-16 од 23.11.2016) и Одлуком Општинског већа Општине Шид (број: 023-88/Ш-16 од 13.12.2016. године), све надлежности у погледу отуђења грађевинског земљишта преузела је Општина Шид.

Општина Шид је примања од продаје непокретности, која је остварила током 2022. године евидентирала на конту 811100 – Примања од продаје непокретности, на основу уговора о отуђењу непокретности из јавне својине Општине Шид, који се закључени између Општине Шид, као продавца, са једне стране и купца, са друге стране.

Докази: Одлука о буџету Општине (број: 011-210/П-21 од 17.12.2021. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-95/П-22 од 07.04.2022. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-99/П-22 од 03.06.2022. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-156/П-22 од 06.10.2022. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-255/П-22 од 26.12.2022. године - Извод из Одлуке о буџету за 2022. годину, стр. 2,3 и 4, члан 4 Одлуке - Укупни приходи и примања); Одлука о усклађивању пословања Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид са Законом о јавним предузећима (број: 011-172/П-16 од 05.09.2016. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид са Законом о јавним предузећима (број: 011-262/П-16 од 23.11.2016. године); Одлука о брисању Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид из евиденције

индиректних корисника јавних средстава (број: 011-263/II-16 од 23.11.2016. године); Одлука Општинског већа Општине Шид (број: 023-88/III-16 од 13.12.2016. године); Уговор о отуђењу непокретности из јавне својине Општине Шид (број: 360-164/II-05 од 21.10.2022. године); Картица конта 811150 - Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина од 18.10.2022. до 19.10.2022. године; Одлука о усмеравању прихода са јавног надметања (број: 360-164/IV-5 од 17.10.2022. године); Изводи уплатног рачуна јавног прихода: 840-2370811151843-73 од 19.10.2022. године, изводи бр. 26 и 27 од 20.10.2022. године; Налог за књижење од 19.10.2022, за конто 811151; Картица конта 811151 - Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина од 01.01.2022. до 31.12.2022. године.

Налаз: Општина Шид је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину, које се односе на примања од продаје непокретности.

2) За расходе и издатке:

Општина је у 2022. години предузела у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину, које се односе на погрешно исказану економску класификацију за расходе и издатке, јер:

(1) накнаде одборницима и накнаде за рад члановима сталних радних тела Скупштине општине Шид, планиране су, извршене и евидентирани на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(2) накнаде за рад члановима Општинског већа који нису на сталном раду у Општини, планиране су, извршене и евидентирани на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У 2022. години функционерски додатак за функционере Општине Шид на сталном раду у њеним органима се није планирао ни исплаћивао, као ни накнаде за рад председника и чланова привремених тела месних заједница;

(3) расходи по уговорима које је Општина закључила са непрофитним организацијама ради остварења заједничког интереса, планирани су, извршени и евидентирани на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(4) за дотације осталим непрофитним институцијама, које су биле више исказане за 186 хиљада динара на конту 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама, а Остале опште услуге на конту 423900, мање за исти износ, и то код Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид, у 2022. години није било планирања, извршења и евидентирања наведених расхода, јер је поменуто предузеће избрисано из евиденције индиректних корисника јавних средстава, у складу са Одлуком Скупштине општине Шид и Одлуком Општинског већа Општине Шид;

(5) расходи за услуге комуникације, планирани су, извршени и евидентирани на економској класификацији 421400 – Услуге комуникација, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(6) расходи за трошкове путовања спортских клубова, планирани су, извршени и евидентирани на економској класификацији 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама, на основу конкурса и усвојеног годишњег програма организација у области спорта са седиштем на територији Општине Шид у 2022. години, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(7) расходи за уређење атарских путева, планирани су, извршени и евидентирани на економској класификацији 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објекта, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(8) у 2022. години нису даване субвенције јавним предузећима ЈКП „Водовод“ из Шида и ЈКП „Стандард“ из Шида за послове поверене скупштинским одлукама и нису извршени расходи по том основу;

(9) у 2022. години нису извршени ни евидентирани расходи за административне трансфере ЈКП „Стандард“ из Шида;

(10) за издатке за пројектно планирање, који су били више исказани за 190 хиљада динара на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, а Пројектно планирање на конту 511400 мање за исти износ, и то код Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид, у 2022. години није било планирања, извршења и евидентирања наведених издатака, јер је поменуто предузеће избрисано из евиденције индиректних корисника јавних средстава, у складу са Одлуком Скупштине општине Шид и Одлуком Општинског већа Општине Шид. Међутим, имајући у виду да је део послова наведеног предузећа преузела Општина Шид, издаци за пројектно планирање у 2022. години су планирани, извршени и евидентирани на одговарајућој економској класификацији 511400, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(11) трансфери Дому здравља Шид (за плате ангажованих лица за помоћ и негу старијих лица и потребан материјал за те намене), планирани су, извршени и евидентирани на економској класификацији 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У сарадњи са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (у вези са суфинансирањем из наменског трансфера за област социјалне заштите), Општина Шид је расписала јавну набавку за предметну услугу (и планирала средства у оквиру економске класификације 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета), а не преко апропријација планираних за Дом здравља (уз напомену да су оснивачка права Дома здравља Шид пренета на Аутономну покрајину Војводину, након ступања на снагу Закона о здравственој заштити²⁷);

(12) у 2022. години, нису извршене ни евидентирани капиталне дотације организација обавезног социјалног осигурања, односно није било наведених расхода према Дому здравља;

(13) плате запосленим лицима у Центру за социјални рад и свих врста помоћи по процедурама и решењима Центра за социјални рад, планирани су, извршени и евидентирани на економској класификацији 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(14) расходи за регресирање бесплатне ужине за децу у основним школама, планирани су, извршени и евидентирани на економској класификацији 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти, са апропријације која је планирана за материјалне трошкове основним школама, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(15) накнаде штете за повреде или штету нанету од државних органа, планиране су, извршене и евидентирани на економској класификацији 485100 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

²⁷ „Службени гласник РС“, број 25/19

(16) за расходе за новчане казне и пенале по решењу судова, који су били више исказани за 108 хиљада динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, а Накнада штете за повреде или штета нанета од државних органа на групи конта 485000, мање за исти износ, и то код Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид, у 2022. години није било планирања, извршења и евидентирања наведених расхода, а и поменуто предузеће је избрисано из евиденције индиректних корисника јавних средстава, у складу са Одлуком Скупштине општине Шид (број: 011-263/II-16 од 23.11.2016. године) и Одлуком Општинског већа Општине Шид (број: 023-88/III-16 од 13.12.2016. године).

Докази за тачке (1) и (2): Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-255/II-22 од 26.12.2022. године); Одлука о буџету Општине Шид за 2022. годину, Посебан део, Извод за Раздео Скупштине општине и Општинског већа, члан 9 Одлуке (страница 11 – Скупштина, страница 13 – Општинско веће), у оквиру Раздела 1 Скупштине општине, функционална класификација 111. Извршни и законодавни органи, Програм 2101 – Политички систем локалне самоуправе ПА 001 Функционисање скупштине, економска класификација 423 – Услуге по уговору, позиција 7, у оквиру Раздела 3 Општинско веће, функционална класификација 111. Извршни и законодавни органи, Програм 2101 – Политички систем локалне самоуправе ПА 002 Функционисање извршних органа, економска класификација 423 – Услуге по уговору, позиција 30; Картица позиције плана од 01.04.2022. године, за позицију 7 Скупштине општине; Извод из трезора, број: 87 од 01.04.2022. године; Списак одборника Скупштине општине Шид са накнадама за месец март 2022. године; Картица позиције плана од 01.04.2022. године, за позицију 30 Општинско веће; Списак за исплату накнада члановима Општинског већа за месец март 2022. године, број: 03/2022 од 01.04.2022. године; Извод из трезора, број 87 од 01.04.2022. године; Извод из Одлука о буџету Општине Шид за 2022. Годину, за Главу 5.05. Месне заједнице, функционална класификација 160 - Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, Програм 0602 Опште услуге локалне самоуправе ПА 0002 Функционисање месних заједница; Картица позиције плана, позиција 7 Скупштина општине, конто 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија од 01.01.2022. до 31.12.2022. године; Картица позиције плана, позиција 30 Општинско веће, конто 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија од 01.01.2022. до 31.12.2022. године; Налог за књижење од 01.04.2022, за конто 423591;

Докази за тачку (3): Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-255/II-22 од 26.12.2022. године); Уговор са Регионалном развојном агенцијом Срем д.о.о. Рума (број: 401-132/II-09 од 18.07.2011. године); Анекс Уговора са Регионалном развојном агенцијом Срем д.о.о. Рума (број: 023-33/I-08 од 27.07.2022. године); Фактура Регионалне развојне агенције Срем д.о.о. Рума (број: 33-II-FA/22 од 18.08.2022. године); Извод из Управе за трезор, број: 230 од 23.08.2022. године; Картица конта за конто 423399 – Остали издаци за стручно образовање, за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године; Збирна картица конта 423399 (Регионална развојна агенција Срем) од 01.01.2022. до 31.12.2022. године; Налог за књижење од 23.08.2022. године за конто 423399;

Докази за тачку (4): Одлука о буџету Општине (број: 011-210/II-21 од 17.12.2021. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-95/II-22 од 07.04.2022. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-99/II-22 од 03.06.2022. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-156 /II-22 од 06.10.2022. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-255/II-22 од 26.12.2022. године); Одлука о усклађивању пословања Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид са Законом о јавним предузећима (број: 011-172/II-16 од 05.09.2016. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид са Законом о јавним предузећима (број: 011-262/II-16 од 23.11.2016. године);

Одлука о брисању Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид из евиденције индиректних корисника јавних средстава (број: 011-263/II-16 од 23.11.2016); Одлука Општинског већа Општине Шид (број: 023-88/III-16 од 13.12.2016);

Докази за тачку (5): Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-255/II-22 од 26.12.2022. године); Картица позиције плана, позиција 58, конто 421414 – Услуге мобилног телефона од 01.01.2022. до 31.12.2022. године; Налог за књижење од 07.06.2022. године за конто 421414;

Докази за тачку (6): Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-255/II-22 од 26.12.2022. године); Одлука о буџету Општине Шид за 2022. годину, Посебан део, члан 9, Раздео 5 Општинска управа, функционална класификација 810 Услуге рекреације и спорта, Програм 1301 Развој спорта и омладине, П/А 0001 Подришка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима, економска класификација 481000 - Дотације невладиним организацијама, позиција 139; Одлука о одобравању Годишњег програма организација у области спорта са седиштем на територији Општине Шид у 2022. години (број: 66-7/3-21 од 22.12.2021. године); Предлог Годишњег програма Женског одбојкашког клуба „Макс“; Уговор о додели новчаних средстава (број: 66-1/1-08-21) и картица конта 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама; Налог за књижење од 30.06.2022. године за конто 481911; Картица позиције плана, позиција 139, конто 481911 - Дотације спортским омладинским организацијама од 01.01.2022. до 31.12.2022. године; Збирна картица конта 481911 - Дотације спортским омладинским организацијама од 01.01.2022. до 31.12.2022. године;

Докази за тачку (7): Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-255/II-22 од 26.12.2022. године); Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, Раздео 5 Општинска управа, функционална класификација 421 Пољопривреда, Програм 0101 Пољопривреда и рурални развој, П/А 0101 - 0001 Подришка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници, економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање, позиција 90; Картица позиције плана, позиција 90, конто 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, од 01.01.2022. до 31.12.2022. године; Извод из Управе за трезор, број 251 од 13.09.2022. године; Извод из Управе за трезор, број 266 од 28.09.2022. године; Уговор о додели средстава за суфинансирање уређење атарских путева и отресишта (број: 104-401-3452/2022 од 12.05.2022. године), закључен између АП Војводине - Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство и Општине Шид; Анекс Уговора (број: 104-401-3452/2022-1 од 22.09.2022. године); Уговор о јавној набавци радова на уређењу атарских путева и отресишта на територији Општине Шид у КО Илинци (број: 404-26-6/IV-2022-07 од 18.07.2022. године); Картица конта 733156 – Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа општина, од 01.01.2022. до 31.12.2022. године; интерни обрачун ПДВ-а, број 18/2022; Фактура „Katago construction“, број: 137/22/s/27 од 12.09.2022. године; налози извршења буџета од 13.09. и 28.09.2022, за конто 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката; Картица позиције плана, позиција 90, конто 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, извор финансирања 01, од 01.01.2022. до 31.12.2022. године; Картица позиције плана, позиција 90, конто 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, извор финансирања 07, од 01.01.2022. до 31.12.2022. године; Збирна картица позиције плана, позиција 90, конто 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, од 01.01.2022. до 31.12.2022. године; Картица конта 425191;

Докази за тачку (8): Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-255/II-22 од 26.12.2022. године); Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, Програм 1102 Комуналне делатности, ПА 0002 Одржавање јавних зелених површина, ПА 0004 Зоохигијена, ПА 0008 Управљање и снабдевање водом за пиће и ПА 0003 Одржавање чистоће на површини јавне намене; Уговор о пружању комуналних

услуга (број: 352-3/1-08-22 од 04.01.2022), закључен са ЈКП „Водовод“; Рачун ЈКП „Водовод“, број 4-5/22 од 26.01.2022, радни налог број 38/22; Рачун ЈКП „Стандард“ Шид, број 4-250/22 од 01.02.2022; Рачун ЈКП „Стандард“ Шид, број 4-393/22 од 20.03.2022; Рачун ЈКП „Стандард“ Шид, број 4-232/22 од 18.02.2022; изводи бр. 24, 112, 121 и 159, Картица позиције плана, позиција 105, конто 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина, од 27.04.2022. године; Уговор о услугама зоохигијене (број:8/22 од 04.01.2022), закључен са ЈКП „Стандард“ Шид; Уговор о комуналним услугама (број:7/22 од 04.01.2022), закључен са ЈКП „Стандард“ Шид; Уговор о пружању комуналних услуга (број:9/22 од 04.01.2022), закључен са ЈКП „Стандард“ Шид; Налог за књижење од 27.04.2022. за конто 424511 - Услуге одржавања националних паркова и природних површина, позиција 105; Налог за књижење од 13.06.2022. за конто 424119 – Остале услуге заштите животиња и биља, позиција 106; Налог за књижење од 06.05.2022. за конто 421325 – Услуге чишћења, позиција 101; Налог за књижење од 28.01.2022. за конто 424911 – Остале специјализоване услуге, позиција 128; Картица позиције плана 101, конто 421325, од 01.01.2022. до 31.12.2022. године; Картица позиције плана 105, конто 424511, од 01.01.2022. до 31.12.2022. године; Картица позиције плана 106, конто 424119, од 01.01.2022. до 31.12.2022. године; Картица позиције плана 128, конто 424911, од 01.01.2022. до 31.12.2022. године;

Докази за тачку (9): Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-255/II-22 од 26.12.2022. године);

Докази за тачку (10): Одлука о буџету Општине Шид (број: 011-210/II-21 од 17.12.2021); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид (број: 011-95/II-22 од 07.04.2022); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид (број: 011-99/II-22 од 03.06.2022); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид (број: 011-156 /II-22 од 06.10.2022); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид (број: 011-255/II-22 од 26.12.2022); Извод из Одлуке о буџету Општине Шид, Програм 1101 Становање, урбанизам и просторно планирање, ПА Просторно и урбанистичко планирање, позиција 117; Одлука о усклађивању пословања ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид са Законом о јавним предузећима (број: 011-172/II-16 од 05.09.2016); Одлука о изменама и допунама Одлуке о усклађивању пословања ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид са Законом о јавним предузећима (број: 011-262/II-16 од 23.11.2016); Одлука о брисању ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид из евиденције индиректних корисника јавних средстава (број: 011-263/II-16 од 23.11.2016); Одлука Општинског већа Општине Шид (број: 023-88/III-16 од 13.12.2016); Уговор о изради идејног пројекта енергетске санације Дома здравља у Ердевику (број: 350-150/IV-07 од 28.12.2021); Извод број 37 од 10.02.2022; Рачун ЈП „Завода за урбанизам“, број 9-2022 од 01.02.2022; Картица конта 511451 – Пројектна документација од 01.01.2022. до 31.12.2022; Налог извршења буџета за конто 511451, позиција 117 од 10.02.2022. године;

Докази за тачку (11): Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-255/II-22 од 26.12.2022. године); Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, Раздео 5 Општинска управа, Функционална класификација 020 Програм социјалне и дечије заштите, ПА 0016 Дневне услуге у заједници, позиција 43, економска класификација 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета, извор финансирања 01 – Приходи из буџета и 07 – Трансфери од других нивоа власти; Уговор о јавној набавци услуга „Помоћ у кући“ (број: 404-31-3/IV-2022-07 од 01.09.2022); Фактура добављача „Луана помоћ у кући“ д.о.о из Шиде, број 05/2022 од 30.12.2022. године (са приложеним извештајем о пруженој услузи за децембар 2022. године); Извод број 359 од 30.12.2022; Картица позиције плана за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године, по изворима финансирања 01 и 07, за конто 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу, позиција 4; Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, Раздео 5 Општинска управа, Функционална класификација 721 Опште медицинске услуге, Програм 1801 Здравствена заштита, ПА 0006

Функционисање установа примарне заштите, позиција 136, економска класификација 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, извор финансирања 01 Приходи из буџета; Налог извршења буџета, конто 472311 од 30.12.2022. године;

Докази за тачку (12): Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-255/II-22 од 26.12.2022. године);

Докази за тачку (13): Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-255/II-22 од 26.12.2022. године); Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, Раздео 5 Општинска управа, Функционална класификација 070 Социјална помоћ угроженом становништву, неklasификована на другом месту, Програм 0902 Социјална и дечија заштита; ПА 0005 Обављање делатности установа социјалне заштите, економска класификација 463000 - Трансфери осталим нивоима власти (Центар за социјални рад, позиција 47); Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, Раздео 5 Општинска управа, Функционална класификација 070 Социјална помоћ угроженом становништву, неklasификована на другом месту, ПА 0001 Једнократне помоћи и други облици помоћи, економска класификација 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, позиција 46; Картица позиције плана 46, конто 463111, Центар за социјални рад, од 01.01.2022. до 31.12.2022. године; Картица позиције плана 47, конто 463111, Центар за социјални рад, од 01.01.2022. до 31.12.2022. године;

Докази за тачку (14): Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-255/II-22 од 26.12.2022. године); Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, Функционална класификација 912 Основно образовање, Програм 2003 Основно образовање; ПА 0001 Реализација делатности основног образовања, економска класификација 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, позиција 47, Захтев за трансфер Основне школе, са прилозима; Решење број: 610-12/IV-02-2022 од 25.10.2022: Решење за пренос средстава од 10.03.2022; Захтев ОШ „Бранко Радичевић“ Шид са Захтевом за трансфер средстава, број: 20-18/22) и захтевом за регресирање трошкова исхране, уз списак ученика; Извод број 65 од 10.03.2022; Налог за књижење за конто 463111, позиција 149 (ОШ „Бранко Радичевић“ – исхрана) од 10.03.2022; Картица конта 463111 ОШ „Бранко Радичевић“ Шид од 10.03.2022. године;

Докази за тачку (15): Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-255/II-22 од 26.12.2022. године); Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, Раздео 5 Општинска управа, Функционална класификација 540 Заштита биљног и животињског света и крајолика, Програм 1102 Комуналне делатности, ПА 0004 Зоохигијена, позиција 108, економска класификација 485 – Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа; Картица позиције плана 108, конто 485119, од 01.01.2022. до 31.12.2022. године;

Докази за тачку (16): Одлука о усклађивању пословања Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид са Законом о јавним предузећима (број: 011-172/II-16 од 05.09.2016. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид са Законом о јавним предузећима (број: 011-262/II-16 од 23.11.2016. године); Одлука о брисању Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид из евиденције индиректних корисника јавних средстава (број: 011-263/II-16 од 23.11.2016); Одлука Општинског већа Општине Шид (број: 023-88/III-16 од 13.12.2016. године).

Налаз: Општина Шид је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину, које се односе на неправилне економске класификације расхода и издатака.

3.2 Неправилна организациона класификација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да Општина Шид није одредила директне и индиректне кориснике буџетских средстава у Одлуци о буџету Општине Шид за 2013. годину у складу са Правилником о списку корисника јавних средстава који је био на снази у 2013. години и то:

- 6) Скупштина општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско јавно правобранилаштво су у Одлуци о буџету организационо класификовани као директни корисници буџетских средстава, а нису садржани у Правилнику о списку корисника јавних средстава;
- 7) Туристичка организација је садржана у Правилнику о списку корисника јавних средстава као индиректни корисник буџетских средстава, а у Одлуци о буџету Општине за 2013. годину није планирана адекватно Правилнику;
- 8) Установа „Партизан“ Шид није у Одлуци о буџету планирана као индиректни корисник буџетских средстава, нити се налази у Правилнику о списку корисника јавних средстава, иако је Установа чији је оснивач Општина, што је супротно члану 2 тачка 8 Закона о буџетском систему;
- 9) ЈП „Спортски центар“ је основан за обављање делатности за које је прописано оснивање установа, што је супротно члану 20 тачка 6 Закона о локалној самоуправи и члану 110 Закона о спорту;
- 10) Буџетски фонд за развој предузетништва и Буџетски фонд за развој пољопривреде су планирани у Одлуци о буџету Општине за 2013. годину, а нису садржани у Правилнику о списку корисника јавних средстава, јер не постоји правни основ за формирање буџетских фондова за наведене намене.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер су мере и активности на отклањању две појединачне активности биле у току.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Шид је предузела следеће мере исправљања:

1) у Одлуци о буџету Општине Шид за 2022. годину²⁸ и Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину²⁹, Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско јавно правобранилаштво организационо су класификовани као директни корисници буџетских средстава, садржани су у Правилнику о списку корисника јавних средстава и имају јединствени број корисника јавних средстава;

2) у Одлуци о буџету Општине Шид за 2022. годину и Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, Туристичка организација Општине Шид је планирана у складу са Правилником о списку корисника јавних средстава, на посебној глави 5.01 и има јединствени број корисника јавних средстава (ЈБ КЈС 80335 тип КЈС 2 – Надлежни директни буџетски корисник је Општинска управа Шид);

3) у Одлуци о буџету Општине Шид за 2022. годину и Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, Установа за физичку културу „Партизан“ из Шида планирана је као индиректни корисник буџетских средстава, на посебној глави 5.02 и има јединствени број корисника јавних средстава, у складу са Правилником о списку корисника јавних средстава (ЈБ КЈС 94913 тип КЈС 2 – Надлежни директни буџетски корисник је Општинска управа Шид);

4) Скупштина општине Шид је донела Одлуку о окончању поступка ликвидације над

²⁸ Број: 011-210/II-21 од 17.12.2021. године

²⁹ Број: 011-255/II-22 од 26.12.2022. године

друштвом ЈП „Спортски центар Шид“ из Шида (број: 011-164 П/16 од 29.06.2016. године), којом је наведено предузеће ликвидирано, а Решењем (број: БД 55396/2016 од 11.07.2016. године) избрисано из Регистра привредних субјеката, те стога не постоји основ ни могућност да се наведена неправилност понови;

5) у Одлуци о буџету Општине Шид за 2022. годину и Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, Буџетски фонд за развој пољопривреде није планиран у буџету Општине Шид, док је Буџетски фонд за развој предузетништва укинута Одлуком Скупштине општине Шид у 2015. години.

Докази за тачку 1): Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-210/П-21 од 17.12.2021. године); Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-255/П-22 од 26.12.2022. године), стр. 11 - 26; Преглед за верификацију корисника јавних средстава у АП/ЈЛС за 2022. годину, од 28.10.2021. године Управе за трезор, Филијала Сремска Митровица;

Докази за тачку 2): Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-210/П-21 од 17.12.2021. године); Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-255/П-22 од 26.12.2022. године), посебна Глава 5.01 Туристичка организација Шид, стр. 26-27; Преглед за верификацију корисника јавних средстава у надлежности АП/ЈЛС за 2022. годину, од 28.10.2021. године Управе за трезор, Филијала Сремска Митровица;

Докази за тачку 3): Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-210/П-21 од 17.12.2021. године); Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-255/П-22 од 26.12.2022. године), посебна Глава 5.02 Установа за физичку културу „Партизан“ Шид, стр. 27; Преглед за верификацију корисника јавних средстава у надлежности АП/ЈЛС за 2022. годину, од 28.10.2021. године Управе за трезор, Филијала Сремска Митровица;

Докази за тачку 4): Одлука Скупштине Општине Шид о окончању поступка ликвидације (број: 011-164 П/16 од 29.06.2016. године); Решење Регистратора Агенције за привредне регистре (број: 55396/2016 од 11.07.2016. године) о усвајању регистрационе пријаве брисања из Регистра привредних субјеката;

Докази за тачку 5): Одлука о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-210/П-21 од 17.12.2021. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-255/П-22 од 26.12.2022. године).

Налаз: Општина Шид је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину, које се односе на неправилну организациону класификацију код директних и индиректних корисника буџетских средстава.

3.3 Неевидентирани непокретности у јавној својини

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да Општина Шид није у својим пословним књигама евидентирала грађевинско земљиште површине 759ha 94a и 6m², шумско земљиште површине 41ha 70a и 65m² и грађевинске објекте укупне површине 8ha 3a и 44m².

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер су мере и активности на отклањању биле у току.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Шид је, у циљу свеобухватне евиденције имовине у јавној својини, у сарадњи са Општином Беоцин, узела активно учешће у реализацији пројекта под називом „Имовина локалне самоуправе – важна карика локалног економског развоја – фаза II“ (Exchange 5

програм). Општи циљ пројекта је био подстицање локалног економског развоја и унапређење пружања јавних услуга грађанима и бизнис сектору, успостављањем ефикаснијег управљања општинском имовином. Пројекат је био наставак истоименог пројекта имплементiranог кроз програм Европске уније (Exchange 4), током кога су општине Беочин и Шид унапредиле постојеће стање у области управљања општинском имовином и уписале право јавне својине на непокретностима у свом власништву. Пројекат је омогућио упис података о општинској имовини у Централни регистар непокретности у јавној својини, који води Републички геодетски завод, као и покретање процедура за легализацију бесправно изграђених објеката у јавној својини Општине Шид. Неке од главних активности овог пројекта биле су: спровођење пописа општинске имовине, формирање евиденције земљишта у јавној својини Општине Шид, упис података о јавној својини општина у Централни регистар, који води Републичка дирекција за имовину, те утврђивање вредности општинске имовине. У оквиру овог пројекта извршен је попис затечене општинске имовине, посредством екстерних пописивача, и на основу тога су сачињени извештаји о упису јавне својине у помоћну књигу Општине. У помоћној књизи је, са стањем на дан 01.01.2019. године, укупно евидентирано 17.587.407m² грађевинског, пољопривредног и шумског земљишта и 15.993.321m² грађевинских објеката.

Општина Шид је у току 2022. године, у својим пословним књигама евидентирала имовину у јавној својини са процењеном вредношћу. Свака промена вредности јавне својине (за отуђене/продате и новопроцењене вредности) је књиговодствено евидентирана.

Међутим, у бази података јавне својине Општине Шид, коју води Одељење за урбанизам, комунално-стамбене и имовинско-правне послове, евидентирано је више јединица непокретности него у бази податка Одељења за финансије. У бази Одељења за урбанизам, комунално-стамбене и имовинско-правне послове евидентирано је 4.090 јединица, док су у бази Одељења за финансије евидентирани свега 2.082 јединице (утврђена разлика износи 2.008 јединица). Према образложењу одговорних лица, узрок наведеног стања је књиговодствено неевидентирање имовине чија вредност није утврђена.

Докази: Меморандум о сарадњи на реализацији пројекта закључен између Општине Беочин и Општине Шид (Пројекат Exchange 5 „Имовина локалне самоуправе - важна карика локалног економског развоја, фаза II“, број: 020-17/I-19 од 19.02.2019. године; Извештај о упису јавне својине у помоћну књигу Општинске управе (број: 337/2019 од 23.12.2019. године), са пописном листом 69 објеката, пописаних са процењеном вредношћу, из Пројекта Exchange 4; Кумулативни преглед по контима (стање по књигама за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године, за објекте новонабављене); Кумулативни преглед за расходоване објекте (искњижене по књиговодственој вредности и уведене по набавној вредности из Пројекта Exchange 4); Извештај о упису јавне својине у помоћну књигу Општинске управе (број: 338/2019 од 25.12.2019. године, са пописном листом 317 парцела земљишта, пописаних са процењеном вредношћу из Пројекта Exchange 5; Закључни лист за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године; Извршење буџета Општине Шид од 25.12.2019. године; Картица конта 014112 - Грађевинско земљиште, од 01.01.2019. до 31.12.2019. године; Кумулативни преглед по контима (стање по књигама за период од 01.01.2019. до 31.12.2019), за 014111 - Пољопривредно земљиште новонабављено; Кумулативни преглед по контима (стање по књигама за период од 01.01.2019. до 31.12.2019), за 014112 - Грађевинско земљиште новонабављено; Кумулативни преглед по контима (стање по књигама за период од 01.01.2019. до 31.12.2019), за 014311 - Шуме новонабављене; Кумулативни преглед по контима (стање по књигама за период од 01.01.2022. до 31.12.2022), за објекте; Кумулативни преглед по контима (стање по књигама за период од 01.01.2022. до 31.12.2022), за 014111 - Пољопривредно земљиште; Кумулативни преглед по контима (стање по књигама за период од 01.01.2022. до 31.12.2022), за 014112 - Грађевинско земљиште; Кумулативни преглед по контима (стање по књигама за период од 01.01.2022. до 31.12.2022), за 014311 - Шуме;

Биланс стања Општинске управе Шид на дан 31.12.2022. године; База података Одељења за урбанизам, комунално-стамбене и имовинско-правне послове и База података из помоћне књиге основних средстава Одељења за финансије.

Откривена неправилност 1: Општина Шид у 2022. години **није отклонила** утврђене неправилности које се односе на евидентирање грађевинског земљишта, шумског земљишта и грађевинских објеката, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину, јер није књиговодствено евидентирала све непокретности у јавној својини, што није у складу са чланом 64 став 1 и став 2 Закона о јавној својини³⁰ и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини³¹.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Општине Шид да у пословним књигама изврше евидентирање свих непокретности које су у њеном власништву, у складу са одредбама Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини.

3.4 Неусаглашеност стања нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама са изворима капитала

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да Општина Шид није, код индиректних корисника буџетских средстава, усагласила стање нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама (класа 0) са изворима капитала (класа 3), у износу од 2.651 хиљаду динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Шид је, у 2022. години, извршила усклађивање стања нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама (класа 0) са изворима капитала (класа 3).

Докази: Закључни лист извршења буџета Општине Шид са 31.12.2022. године (класа 3); Закључни лист извршења буџета Општине Шид са 31.12.2022. године (класа 0); Биланс стања Општинске управе Шид на дан 31.12.2022. године; Табела 1 - Преглед конта класа 5, 0 и 3 по фактурама (новонабављена нефинансијска имовина у 2022. години) за Општинску управу Општине Шид; Табела 2 - Преглед конта класа 5, 0 и 3 по фактурама (новонабављена нефинансијска имовина у 2022. години) за Општину Шид.

Налаз: Општина Шид је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину, које се односе на неусаглашеност стања нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама са изворима капитала.

3.5 Мање исказана нефинансијска имовина

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да је Општина Шид мање исказала нефинансијску имовину за 20.211 хиљада динара, јер издаци на класи 5 – Издаци за нефинансијску имовину нису евидентирани и исказани на класи 0 – Нефинансијска имовина и класи 3 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција.

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др.закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Шид је током 2022. године извршила књижења свих промена које су евидентирани у оквиру класе 5 - Издаци за нефинансијску имовину на одговарајућим економским класификацијама у оквиру класе 0 - Нефинансијска имовина и класе 3 - Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција.

Докази: *Закључни лист извршења буџета Општине Шид са 31.12.2022. године (класа 3); Закључни лист извршења буџета Општине Шид са 31.12.2022. године (класа 0); Закључни лист извршења буџета Општине Шид са 31.12.2022. године (класа 5); Биланс стања Општинске управе Шид на дан 31.12.2022. године; Табела 1 - Преглед конта класа 5, 0 и 3 по фактурама (новонабављена нефинансијска имовина у 2022. години) за Општинску управу Општине Шид; Табела 2 - Преглед конта класа 5, 0 и 3 по фактурама (новонабављена нефинансијска имовина у 2022. години) за Општину Шид; Кумулативни преглед по контима (стање по књигама за новонабављену нефинансијску имовину у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године).*

Налаз: Општина Шид је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину, које се односе на мање исказану нефинансијску имовину.

3.6 Више исказана краткорочна потраживања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да је Општина Шид више исказала финансијску имовину у делу краткорочних потраживања за 56.897 хиљада динара. Наведена неправилност се односила на Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид, које је у 2013. години било индиректни корисник буџетских средстава Општине.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У погледу утврђене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину, утврђено је да је Општина Шид финансијску имовину, у делу краткорочних потраживања, исказала више за 56.897 хиљада динара. У Одазивном извештају Општине Шид наведено је да су предузете активности на отклањању неправилности, а са образложењем да је до овакве ситуације дошло јер је Јавно предузеће у својим пословним књигама водило и потраживања од буџета Општине, по основу нереализованих захтева за плаћање, како из 2013. године, тако и из претходних година, у износу од 56.897 хиљада динара, које је требало у поступку консолидације искључити, јер се ради о међусобним трансакцијама између локалног буџета и његовог корисника средстава.

У складу са Одлуком Скупштине општине Шид (број: 011-263/II-16 од 23.11.2016. године) и Одлуком Општинског већа Општине Шид (број: 023-88/III-16 од 13.12.2016. године), Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид избрисано је из евиденције индиректних корисника јавних средстава, те више не постоји основни могућност да се наведена неправилност понови.

Докази: *Одлука о усклађивању пословања Јавног предузећа за стамбене услуге и*

грађевинско земљиште Општине Шид са Законом о јавним предузећима (број: 011-172/II-16 од 05.09.2016. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид са Законом о јавним предузећима (број: 011-262/II-16 од 23.11.2016. године); Одлука о брисању Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид из евиденције индиректних корисника јавних средстава (број: 011-263/II-16 од 23.11.2016); Одлука Општинског већа Општине Шид (број: 023-88/III-16 од 13.12.2016).

3.7 Мање исказана вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач Општина Шид

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да је Општина Шид мање исказала финансијску имовину за 80.857 хиљада динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач Општина Шид, а који немају статус индиректних корисника буџетских средстава.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер су мере и активности на отклањању биле у току.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Шид је прокњижила вредност капитала јавних предузећа у главној књизи и евидентирала вредност капитала јавних предузећа на конту 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, у износу од 218.463 хиљаде динара. Евидентирана вредност је збирна вредност капитала за четири јавна предузећа (ЈКП „Стандард“ Шид, ЈКП „Водовод“ Шид, ЈКП „Јавна расвета, услуге и одржавање“ Шид и ЈП „Завод за урбанизам Шид“), која послују на територији Општине Шид и чији је оснивач Општина, а нису индиректни корисници буџетских средстава. Прокњижена вредност потиче из биланса стања јавних предузећа на дан 31.12.2021. године, иста вредност је и у 2022. години, јер измена током 2022. године није било.

Докази: Картица конта аналитике 11191 за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године; Картица конта аналитике 11191 за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године; Биланс стања ЈКП „Стандард“ Шид на дан 31.12.2022. године; Биланс стања ЈКП „Водовод“ Шид на дан 31.12.2022. године; Биланс стања Јавног предузећа Завод за урбанизам Шид на дан 31.12.2022. године; Биланс стања ЈКП „Јавна расвета, услуге и одржавање“ Шид на дан 31.12.2022. године.

Налаз: Општина Шид је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину, које се односе на мање исказану вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач Општина Шид.

ПРИЛОГ 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања

4.1 Више ангажована лица на одређено време у односу на прописани лимит

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да је Општина Шид ангажовала на одређено време 21 лице више у односу на прописани лимит утврђеним Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији³².

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Шид је у 2022. години примењивала прописе који су на снази у погледу броја запослених, преваходно Закон о буџетском систему, имајући у виду да је након престанка важења Закона о максималном броју запослених у локалној администрацији престао да важи и Закон о начину максималног одређења броја запослених у јавном сектору³³. У складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима Општине Шид (број: 011-223/II-17 од 08.09.2017. године и број: 011-145/II-22 од 31.08.2022. године), усклађен је максималан број запослених на неодређено време, а сходно томе, и број запослених на одређено време. Општина Шид је у 2022. години подносила молбе Комисији за ново запошљавање и додатно радно ангажовање за одобравање броја запослених на одређено и неодређено време.

Докази: Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима Општине Шид (број: 011-223/II-17 од 08.09.2017. године), са изменама и допунама исте из 2017, 2019. и 2020. године; Одлука о одређивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима Општине Шид (број: 011-145/II-22 од 31.08.2022. године); Молба за ново запошљавање на неодређено време (број: 1-2/I-08-22 од 04.02.2022. године), са припадајућим ПРМ обрасцима упућена надлежном министарству; Молба за ново запошљавање на неодређено време (број: 1-20/I-08-22 од 04.10.2022. године), са припадајућим ПРМ обрасцем упућена надлежном министарству; Преглед броја запослених чије се плате финансирају из буџета ЈЛС за месец децембар 2022. године: Табела: Преглед запослени код свих директних и индиректних корисника од 19.09.2023. године.

Налаз: Општина Шид је у 2022. години **отклонила** неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину, која се односи на прекорачење броја ангажованих лица у односу на прописани лимит.

4.2 Неправилно преузете обавезе и извршени расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Општина Шид је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 18.595 хиљада динара, а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са законским и другим прописима и то код:

(1) Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у укупном износу од 4.320 хиљаде динара, за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, изабраним и постављеним лицима (2.540 хиљада динара), као и за извршене

³² „Службени гласник РС“, број 104/09

³³ „Службени гласник РС“, бр. 68/15, 81/16-одлука УС и 95/18

расходе по основу функционерског додатка за функционере Општине Шид на сталном раду у њеним органима (1.780 хиљада динара);

(2) Општинске управе, у укупном износу од 11.452 хиљаде динара за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, запосленим лицима, због непрописно увећаних коефицијената за обрачун плата (5.652 хиљада динара), као и за субвенционисање нерентабилних линија, ради обезбеђивања јавног превоза превознику „Шидекспрес“ д.о.о. из Шида (5.800 хиљада динара), без претходно спроведеног поступка поверавања комуналне делатности;

(3) Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид, у износу од 215 хиљада динара, за спонзорства и донације удружењима грађана, корисницима јавних средстава и физичким лицима;

(4) Месне заједнице Шид, у износу од 2.608 хиљада динара, по основу накнаде за рад председника и чланова привремених тела месних заједница, а на основу Решења о именовању привремених тела, које доноси Општинско веће, као и закључених уговора о делу између Општинског већа и лица која нису запослена у Општинској управи.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Шид је у 2022. години:

(1) на Разделу Скупштине општине, Председника општине, Општинског већа и Општинског правобранилаштва, правилно примењивала и вршила обрачун исплате припадајуће зараде и накнада именованим и постављеним лицима. На основу Закључка Владе Републике Србије за изабрана и постављена лица (број: 121-12412/2021 од 29.12.2021. године), дефинисана је основица, коју субјект ревизије примењује приликом обрачуна плата именованих и постављених лица у 2022. години, а што је утврђено и у Одлуци о платама и накнади трошкова функционерима Општине Шид, одборницима Скупштине општине и члановима радних тела органа Општине Шид. У наведеној одлуци утврђени су коефицијенти за ову категорију лица. У 2022. години Општина Шид није исплаћивала функционерски додаток ни именованим и постављеним лицима;

(2) на Разделу Општинске управе, за обрачун плата примењивала основицу утврђену Закључком Владе Републике Србије (број: 121-12412/2021 од 29.12.2021. године), док су коефицијенти утврђени применом Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Правилника о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Шид (број: 110-25/IV-19 од 13.8.2019. године). У 2022. години није било непрописно утврђеног увећаног коефицијента за запослене. На основу Закључка о покретању поступка за реализацију пројекта јавно-приватног партнерства са елементима концесије (број: 34-7/III-18 од 23.10.2018. године), Општина Шид је именovala стручни тим за израду концесионе документације, те је на основу претходно добијене сагласности-мишљења Комисије за јавно-приватна партнерства Владе Републике Србије (број: 14/19 од 03.04.2019. године) и донете Одлуке Скупштине општине Шид о усвајању концесионог акта, по спроведеном отвореном поступку јавне набавке, закључила Уговор о поверавању обављања комуналне делатности приградског превоза путника на територији Општине Шид (број: 344-16/I-08 од 02.12.2019. године), са приватним партнером „Шидекспрес“ д.о.о. из Шида, на период од пет година;

(3) Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид је, у току 2016. године реорганизовано и избрисано из евиденције индиректних корисника јавних средстава, а све у складу са Одлуком Скупштине општине Шид о брисању Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид из евиденције индиректних

корисника јавних средстава (број: 011-263/II-16 од 23.11.2016. године) и Одлуке Општинског већа Општине Шид (број: 023-88/III-16 од 13.12.2016. године). Сходно наведеном, више не постоји основ, ни могућност да се наведена неправилност понови;

(4) у Одлуци о буџету, Општине Шид за 2022. годину није планирала накнаде за рад председника и чланова привремених тела месних заједница Општине Шид и није исплаћивала накнаде по наведеном основу.

Докази за тачку (1): Закључак Владе РС за изабрана и постављена лица (број: 121-12412/2021 од 29.12.2021. године; Раздео Скупштине општине (платни листићи за изабрана и постављена лица: Т.С изабрано лице и Р.П. постављено лице); Раздео Председника општине (платни листићи за изабрана и постављена лица З.С. изабрано лице и Н.И. постављено лице); Раздео Општинског већа (платни листић за изабрано лице К.М); Раздео Општинског правобранилаштва (платни листић за постављено лице М.Ф); Одлука о платама и накнади трошкова функционерима Општине Шид, одборницима Скупштине општине и члановима радних тела органа Општине Шид (број: 06-12/II-15 од 31.01.2015. године); Одлука о изменама Одлуке о платама и накнади трошкова функционерима Општине Шид, одборницима Скупштине општине и члановима радних тела органа Општине Шид (број: 011-149/II-15 од 28.10.2015. године); Одлука о изменама Одлуке о платама и накнади трошкова функционерима Општине Шид, одборницима Скупштине општине и члановима радних тела органа Општине Шид (број: 011-168/II-16 од 29.06.2016. године); Одлука о допуни Одлуке о платама и накнади трошкова функционерима Општине Шид, одборницима Скупштине општине и члановима радних тела органа Општине Шид (број: 011-613/II-18 од 31.10.2018. године); Одлука о допуни Одлуке о платама и накнади трошкова функционерима Општине Шид, одборницима Скупштине општине и члановима радних тела органа Општине Шид (број: 011-21/II-19 од 29.03.2019. године); Одлука о измени и допуни Одлуке о платама и накнади трошкова функционерима Општине Шид, одборницима Скупштине општине и члановима радних тела органа Општине Шид (број: 011-176/II-20 од 03.03.2020. године); Табела: Преглед свих запослених код директних и индиректних корисника, са утврђеним коефицијентима и основицама за зараду;

Докази за тачку (2): Закључак Владе РС за плате запослених (број: 121-12412/2021 од 29.12.2021. године); Основице за плате запослених у јавним службама и органима локалне власти (плата за јануар 2022. године); Платни листић за радно место са средњом стручном спремом (В.Б); Платни листић за радно место са вишом стручном спремом (М.М); Платни листић за радно место са нижом стручном спремом (М.А); Платни листић са високом стручном спремом, руководилац (Н.Н); Платни листић са високом стручном спремом (С.М); Правилник о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Шид (број: 110-25/IV-19 од 13.08.2019. године); Табела: Преглед запослених код свих директних и индиректних корисника, са утврђеним коефицијентима и основицама за зараду; Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, за функцију 451 Јавни градски и приградски превоз путника; Закључак о покретању поступка за реализацију пројекта јавно-приватног партнерства са елементима концесије (број: 34-7/III-18 од 23.10.2018. године); Решење о именовању стручног тима за израду концесионе документације (број: 02-123/III-18 од 23.10.2018. године); Мишљење Комисије за јавно-приватно партнерство Владе РС (број: 14/2019 од 03.04.2019. године); Одлука Скупштине општине Шид о усвајању концесионог акта (број: 011-88/II-19 од 31.05.2019. године); Конкурсна документација за прикупљање понуда; Уговор о поверавању обављања комуналне делатности приградског превоза путника на територији Општине Шид (број: 344-36/I-08-19 од 03.12.2019) са Анексом Уговора (број: 344-7/I-08-20 од 27.01.2020. године);

Докази за тачку (3): Одлука о усклађивању пословања Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид са Законом о јавним предузећима (број: 011-172/II-16 од 05.09.2016. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о усклађивању

пословања Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид са Законом о јавним предузећима (број: 011-262/II-16 од 23.11.2016. године); Одлука о брисању Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид из евиденције индиректних корисника јавних средстава (број: 011-263/II-16 од 23.11.2016); Одлука Општинског већа Општине Шид (број: 023-88/III-16 од 13.12.2016);

Докази за тачку (4): Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину³⁴, Глава месне заједнице; Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, Раздео Општинског већа; Финансијски план МЗ Шид за 2022. годину по Одлуци о буџету Општине Шид за 2022. годину; Финансијски план за МЗ Шид из 2022. године по Ребалансу буџета од 26.12.2022 године³⁵; Аналитички план расхода, Глава 5.05 Месне заједнице за 2022. годину.

Налаз: Општина Шид је у 2022. години **отклонила** неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину, које се односе на неправилно преузимање обавеза и извршења расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца.

4.3 Преузете обавезе и извршени расходи без веродостојне рачуноводствене документације

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Општина Шид је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 161.099 хиљада динара без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени код корисника:

1) Општинске управе, у износу од 160.449 хиљаде динара, и то:

(1) за текуће субвенције, у износу од 61.325 хиљада динара, јавним предузећима: ЈП „Радио Шид“ Шид, у износу од 5.112 хиљада динара, ЈКП „Водовод“ из Шида, у износу од 30.284 хиљаде динара, ЈКП „Стандард“ из Шида, у износу од 18.493 хиљаде динара и ЈП „Спортски центар“ из Шида, у износу од 7.436 хиљада динара;

(2) за текуће трансфере школама, у износу од 40.403 хиљаде динара, без рачуноводствене документације у тренутку преноса средстава;

(3) за трансфере Дому здравља Шид, за плате лица ангажованих за помоћ и негу старијих лица и за потребан материјал за те намене, у износу од 3.020 хиљада динара;

(4) за куповину опреме за потребе Дома здравља „Шид“ у Шиду, у износу од 250 хиљада динара; за Туристичку организацију Шид, у износу од 8.867 хиљада динара; за Установу „Партизан“ из Шида, у износу од 5.320 хиљада динара, за ЈП „Спортски центар“ из Шида за реконструкцију купатила, у износу од 380 хиљада динара и за Центар за социјални рад Шид, у износу од 5.667 хиљада динара;

(5) за финансирање превоза ученика основних и средњих школа, у износу од 32.407 хиљада динара и за исхрану и смештај деце, без појединачних аката којим се утврђује право на накнаду;

(6) за дотације верским заједницама, у износу од 2.810 хиљада динара, по основу појединачних захтева, без рачуноводствене документације;

2) Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид, у износу од 650 хиљада динара, за накнаду трошкова превоза на посао и са посла, без валидних ценовника и потврда о цени месечне претплатне карте.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

³⁴ „Службени лист Општине Шид“, број 28/21

³⁵ „Службени лист Општине Шид“, број 38/22

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) Општина Шид је:

(1) преузимала обавезе и вршила расходе и издатке за текуће субвенције ЈКП „Водовод“ из Шида и ЈКП „Стандард“ из Шида, на основу веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени. У складу са одобреним програмима пословања оба јавна предузећа од стране Скупштине општине Шид, исплата субвенција овим јавним предузећима вршила се на основу веродостојне рачуноводствене документације. Такође, за правдање утрошених средстава, јавна предузећа су сачинила и доставила релевантну припадајућу документацију. Јавно предузеће за радио-дифузну, новинску и издавачу делатност „Радио Шид“ је брисано из евиденције осталих корисника јавних средстава и укинута је подрачун код управе за трезор, тако да више не постоји основ ни могућност да се неправилност утврђена у 2013. години понови. ЈП „Спортски центар“ Шид је, Одлуком Скупштине општине Шид (број: 011-164/II-16 од 29.6.2016. године) ликвидирано у 2016. години;

(2) на основу Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, закључивала уговоре о додели новчаних средстава за финансирање делатности како основних, тако и средњих школа, на почетку буџетске године. Пренос средстава школама се вршио тако што су се овлашћена лица школа обраћала надлежном Одељењу за друштвене делатности са захтевима за одобравање средстава. По одобрењу предметног захтева, Одељењу за финансије се подносио захтев за трансфер средстава, доносило решење о преносу средстава и иста су се трансферисала школама. Као доказ да су наменски утрошене додељена средства, школе су достављале рачуноводствена документа (копију извода текућег рачуна);

(3) по закљученом Уговору о наменским трансферима у социјалној заштити (број: 401-42/I-08-22 од 18.3.2022. године) са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, спровела отворени поступак јавне набавке, након којег је закључила Уговор о спровођењу пројекта „Помоћ у кући“ (број: 404-31-3/IV-2022-07 од 01.09.2022. године) са понуђачем „Луана помоћ у кући“ д.о.о. из Шида. Општина Шид је за предметну намену определила средства у буџету на основу Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину. Пружаоцу уговорене услуге извршена су плаћања, након достављеног извештаја о извршеној услузи, и сачињеном пратећом рачуноводственом документацијом (захтевом за трансфер средстава и решењем о преносу средстава);

(4) вршила трансфер средстава за одређене намене, према финансијским плановима индиректних корисника (Установе за физичку културу „Партизан“ из Шида и Туристичке организације Шид) и Центра за социјални рад Шид, као и достављеним захтевима корисника са припадајућом документацијом. Дом здравља Шид у 2022. години није подносио овакву врсту захтева за трансфер средстава за набавку опреме. Општина Шид је закључивала уговоре о додели средстава за финансирање делатности Установе за физичку културу „Партизан“ из Шида, Туристичке организације Шид и Центра за социјални рад Шид. ЈП „Спортски центар“ Шид је Одлуком Скупштине општине Шид (број: 011-164/II-16 од 29.6.2016. године) ликвидирано у 2016. години;

(5) у складу са Одлуком о начину остваривања права на материјалне помоћи деци, ученицима и студентима са територије Општине Шид (број: 011-174/II-19 од 26.08.2019. године) и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о начину остваривања права на материјалне помоћи деци, ученицима и студентима са територије Општине Шид (број: 011-172/II-21 од 21.09.2021. године), обезбеђивала средства за исхрану деце, на основу Решења за бесплатну исхрану ученика ШОСО „Радивој Поповић“ из Сремске Митровице (број: 610-8/IV-02-2022) и међусобно закљученог Уговора о обезбеђивању финансијских средстава за исхрану ученика (број: 610-9/IV-02-2022 од 20.09.2022. године). Школа редовно (на месечном нивоу) испоставља рачун за пружену услугу исхране деце, са приложеним списком деце, која су у датом месецу користила услугу исхране у наведеној школи. У односу на 2013. годину, Општина Шид, осим са ШОСО „Радивој Поповић“ из Сремске Митровице, нема смештај деце

у другим домовима, односно школама. Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу, националне мањине-националне заједнице и Општина Шид су у 2022. години закључили Уговор о додели средстава из буџета АП Војводине (број: 610-4/1-08-22 од 23.02.2022. године), за регресирање трошкова превоза ученика средњих школа. Општина расписује јавни позив за регресирање ових трошкова из напред наведених средстава, као и из сопствених средстава. Након спроведеног јавног позива, појединачним решењима Одељења за друштвене делатности Општинске управе се одобравало право на регресирање трошкова превоза. На исти начин је регулисано и право на накнаду трошкова превоза студентима;

(6) у складу са Правилником о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и верским заједницама које делују на територији Општине Шид (број: 110-6/III-15 од 15.01.2015. године), у току 2022. године расписала Конкурс за доделу средстава, ради суфинансирања пројеката црква и верских заједница на територији Општине. По завршетку конкурса и пристиглих пријава, Комисија за расподелу средстава црквама и верским заједницама је донела предлог решења о расподели предметних средстава, на основу ког је Општинско веће донело решење о расподели буџетских средстава црквама и верским заједницама на територији Општине Шид. Са сваком црквом, односно верском заједницом којој су додељена средства, закључен је уговор (са дефинисаним правима и обавезама обе уговорне стране), на основу којих се вршио трансфер средстава.

2) Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид је, у току 2016. године реорганизовано и избрисано из евиденције индиректних корисника јавних средстава, а све у складу са Одлуком Скупштине општине Шид о брисању Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид из евиденције индиректних корисника јавних средстава (број: 011-263/II-16 од 23.11.2016. године) и Одлуке Општинског већа Општине Шид (број: 023-88/III-16 од 13.12.2016. године). Сходно наведеном, више не постоји основ, ни могућност да се наведена неправилност понови.

Докази за подтачку (1): Одлука о брисању ЈП за радио-дифузну, новинску и издавачку делатност „Радио Шид“ из евиденције осталих корисника јавних средстава и укидању подрачуна код Управе за трезор (број: 011-167/II-15 од 30.12.2015); Одлука о моделу и методу приватизације ЈП за радио-дифузну, новинску и издавачку делатност „Радио Шид“ (број: 011-53/II-15); Решење о давању сагласности на акт о процени фер вредности имовине, обавеза и капитала ЈП за радио-дифузну, новинску и издавачку делатност „Радио Шид“ (број: 011-54/II-15); Одлука о окончању поступка ликвидације Спортског центар (број: 011-164/II-16 од 29.06.2016); Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, функција 510 ЈКП „Стандард“ Шид; Захтев за одобрење додатних финансијских средстава (број: 523/22 за ЈКП „Стандард“ Шид); Закључак Општинског већа за одобравање средстава (број: 401-91/III-22 за ЈКП „Стандард“ Шид, од 26.08.2022); Решење о употреби и распоређивању средстава текуће буџетске резерве за ЈКП „Стандард“ Шид (број: 401-91/III-22-1 од 26.08.2022); Закључак Општинског већа о Измени Програма пословања ЈКП „Стандард“ Шид (број: 023-38/III-22 од 03.10.2022); Мишљење о финансијском делу Измене Програма пословања ЈКП „Стандард“ Шид; Одлука Надзорног одбора ЈКП „Стандард“ Шид на Измену Програма пословања (број: НО-III-21/2022); Решење о давању сагласности на Измену и допуну Програма пословања ЈКП „Стандард“ Шид за 2022. годину (број: 011-161/II-22); Трећа Измена Програма пословања ЈКП „Стандард“ Шид; Захтев за пренос средстава (субвенција за ЈКП „Стандард“ Шид); Решење за пренос средстава, захтев за плаћање, извод број 257 од 19.09.2022. године; Правдање средстава од ЈКП „Стандард“ Шид; Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, функција 630 Водовод; Захтев за одобрење средстава (број: 01-683/22 за ЈКП „Водовод“ Шид); Решење за пренос средстава, захтев за плаћање, извод број 293 од 25.10.2022. и број 336 од 07.12.2022; Закључак Општинског већа о Измени Програма пословања ЈКП „Водовод“ Шид (број: 023-37/III-22 од 03.10.2022); Решење о давању сагласности на Измену и допуну Програма

пословања ЈКП „Водовод“ Шид (број: 011-160/II-22 од 06.10.2022); Мишљење о финансијском делу Измене и допуне Програма пословања ЈКП „Водовод“ Шид; Одлука Надзорног одбора о Изменама и допунама Програма пословања ЈКП „Водовод“ Шид за 2022. годину (број: НО-301/22XIII); Измена и допуна Плана и Програма пословања ЈКП „Водовод“ Шид за 2022. годину; Правдање средстава од ЈКП „Водовод“ Шид;

Докази за подтачку (2): Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, функција 912 Основно образовање; Уговор о додели новчаних средстава из буџета Општине Шид за 2022. годину за финансирање делатности ОШ „Бранко Радичевић“ Шид (број: 401-12/I-08-22 од 04.01.2022); Решење за пренос средстава, захтев за плаћање, извод број 131 од 16.05.2022, захтев Основне школе, захтев за трансфер средстава, прилози (рачуни); Извод ОШ „Бранко Радичевић“ Шид; Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, функција 920 Средње образовање; Уговор о додели новчаних средстава из буџета Општине Шид за 2022. годину за финансирање делатности Гимназије „Сава Шумановић“ Шид (број: 401-4/I-08-22 од 04.01.2022); Решење за пренос средстава, извод број 112 од 27.04.2022. године, захтев за плаћање, захтев за трансфер средстава, прилози (рачуни);

Докази за подтачку (3): Уговор о јавној набавци услуга – помоћ у кући (број: 404-31-3/IV-2022-07 од 01.09.2022); Одлука о спровођењу поступка јавне набавке; Захтев за покретање поступка јавне набавке; Модел јавног уговора; Образац основних елемената понуде; Образац структуре понуђене цене; Образац трошкова припреме понуде; Опис и спецификација предмета, услови испоруке и извршења; Техничка спецификација; Општи део (подаци о предмету набавке); Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта; Критеријуми за доделу уговора; Упутство понуђачима како да сачине понуду; Јавни позив; Записник о отварању понуда; Документи понуде; Изјава о одсуству сукоба интереса за чланове Комисије за јавну набавку; Извештај о стручној оцени понуда; Докази; Одлука о додели уговора; Прилози моделу јавног уговора; Закључак; Меница за добро извршење посла; Обавештење о додели уговора; Извод број 334 од 05.12.2022, Решење за пренос средстава, захтев за пренос средстава, рачун извршиоца услуге „Луана помоћ у кући“, Извештај о пруженој услузи извршиоца за новембар 2022. године, као и месечни извештај о пруженој услузи за новембар 2022. године; Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, функција 20, Позиција 44/0, економска класификација 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета; Уговор о наменским трансферима у социјалној заштити, закључен између Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Општине Шид (број: 401-42/I-08-22 од 18.03.2022. године);

Докази за подтачку (4): Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, функција 070; Уговор о пружању услуге личног пратиоца детета – Центар за социјални рад; Решење за пренос средстава, извод број 149 од 03.06.2022. године, захтев за плаћање, Захтев Центра за социјални рад; Преглед исплате накнаде по Уговору о делу о додели новчаних средстава из буџета Општине Шид за 2022. годину за финансирање рада и програмске делатности Центар за социјални рад (број: од 401-18/I-08-1 од 31.12.2021); Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, функција 721; Финансијски план директног корисника јавних средстава (Општинске управа) Општине Шид; Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, функција 810; Уговор о додели новчаних средстава из буџета Општине Шид за 2022. годину за финансирање рада и програмске делатности Установе за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид (број: 401-15/I-08-22 од 04.01.2022); Решење за пренос средстава, захтев за плаћање, захтев за трансфер средстава Установи за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид, рачуни, Извод број 236 од 29.08.2022. године; Одлука о окончању поступка ликвидације Спортског центра – (број: 011-164/II-16 од 29.06.2016); Извод из Одлуке о буџету Општине Шид, функција 473; Уговор о додели новчаних средстава из буџета Општине Шид за 2022. годину за финансирање рада и програмске делатности Туристичке организације Шид (број: 401-16/I-

08-22 од 04.01.2022); Решење за пренос средстава, извод број 138 од 23.05.2022. године, захтев за плаћање, захтев за трансфер средстава Туристичкој организацији Шид, рачуни;

Докази за подтачку (5): Одлука о начину остваривања права на материјалне помоћи деци, ученицима и студентима са територије Општине Шид (број: 011-174/II-19 од 26.08.2019); Одлука о изменама и допунама Одлуке о начину остваривања права на материјалне помоћи деци, ученицима и студентима са територије Општине Шид (број: 011-172/II-21 од 21.09.2021); Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, функција 040; Захтев за обезбеђење финансијских средстава за исхрану ученика ШОСО „Радивој Поповић“ Сремска Митровица, за школску 2022/2023. годину, број 1512; Решење на бесплатну исхрану ученицима ШОСО „Радивој Поповић“ Сремска Митровица (број: 610-8/IV-02-2022); Уговор о обезбеђивању финансијских средстава за исхрану ученика (број: 610-9/IV-02-2022 од 20.09.2022); Списак деце ШОСО „Радивој Поповић“ Сремска Митровица у 2022. години, број 1213; Уговор о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине за 2022. годину (број: 610-4/I-08-22 од 23.02.2022); Јавни позив за финансирање трошкова превоза ученика средњих школа у школској 2022/2023. години (број: 610-6/IV-02-2022); Извод број 268 од 30.09.2022. године, решење за пренос средстава, списак средњошколаца за месец септембар 2022/2023 – 20%; Извод број 268 од 30.09.2022. године, решење за пренос средстава, списак средњошколаца за месец септембар 2022/2023 – 50%; Решење о преносу средстава из буџета АП Војводине за 2022. годину – регресирање превоза ученика средњих школа (број: 128-451-39/2022-01/45-4); Решење (на примеру ученице М.Л) 20% од цене месечне претплатне карте, за превоз у међумесном саобраћају у школској 2022/2023. години (број: 610-7-4/2022-02); Решење на примеру (ученице Б.В) 50% од цене месечне претплатне карте, за превоз у међумесном саобраћају у школској 2022/2023. години (број: 610-7-1/2022-02); Захтев за плаћање за превоз ђака 20% и 50%; Уговор о регресирању превоза студената из буџета АП Војводине за 2022. годину (број: IV-02-612-1 од 14.03.2022); Решење о преносу средстава из буџета АП Војводине за 2022. годину – регресирање студентског превоза (број: 142-451-1490/2022-21/2); Јавни позив за регресирање трошкова превоза студената у школској 2022/2023. години (број: 612-1/IV-02-2023); Закључак за регресирање трошкова превоза студентима (број: 612-1/IV-02-2023); Извод број 281 од 13.10.2022. године, Решење за пренос средстава, захтев за плаћање, списак студената; Решење (на примеру студента К.К) за регресирање трошкова превоза студената (број: 612-1-11/2022-02 од 13.10.2022);

Докази за подтачку (6): Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, функција 840; Правилник о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и верским заједницама, које делују на територији Општине Шид (број: 110-6/III-15 од 15.01.2015); Уговор о суфинансирању пројеката црква и верских заједница од стране Општине Шид (број: 401-64-2/I-08); Конкурс за доделу средстава ради суфинансирања пројеката црква и верских заједница на територији Општине Шид (број: 401-34/III-07); Предлог решења о расподели буџетских средстава црквама и верским заједницама на територији Општине Шид за 2022. годину (број: 401-34-3/III-07); Решење о расподели буџетских средстава црквама и верским заједницама на територији Општине Шид за 2022. годину (број: 401-63/III-22); Извод број 149 од 03.06.2022, решење за пренос средстава, захтев за плаћање.

Докази за тачку 2): Одлука о усклађивању пословања Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид са Законом о јавним предузећима (број: 011-172/II-16 од 05.09.2016. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид са Законом о јавним предузећима (број: 011-262/II-16 од 23.11.2016. године); Одлука о брисању Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид из евиденције индиректних корисника јавних средстава (број: 011-263/II-16 од 23.11.2016); Одлука Општинског већа Општине Шид (број: 023-88/III-16 од 13.12.2016).

Налаз: Општина Шид је у 2022. години **отклонила** неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину, које се односе на преузимање обавеза и извршење расхода без веродостојне рачуноводствене документације.

4.4 Преузете обавезе и извршени расходи без донетог интерног општег акта

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Општина Шид је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 7.947 хиљада динара без донетог интерног општег акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора; без одговарајућег програма и извештаја о коришћењу средстава и то код:

- 1) Општинске управе, у укупном износу од 4.000 хиљада динара и то:
 - (1) за услуге коришћења мобилног телефона, у износу од 2.442 хиљаде динара, без интерног општег акта;
 - (2) за службена путовања, у износу од 968 хиљада динара;
 - (3) за остале дотације и трансфере ЈП „Спортски центар“ из Шида, у износу од 478 хиљада динара, који нису предвиђени Програмом пословања;
 - (4) за трошкове превоза студената, у износу од 112 хиљада динара без донетог општег акта;
- 2) Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ из Шида, у износу од 696 хиљада динара и то:
 - (1) за услуге коришћења мобилног телефона, у износу од 181 хиљаду динара, без интерног општег акта;
 - (2) за трошкове репрезентације, у износу од 110 хиљада динара, без донетог интерног општег акта који уређује трошкове репрезентације;
 - (3) за трошкове горива за службена возила, у износу од 405 хиљада динара;
- 3) Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид, у износу од 3.251 хиљаду динара и то:
 - (1) за услуге коришћења мобилног телефона, у износу од 345 хиљада динара, без интерног општег акта;
 - (2) за службена путовања, у износу од 248 хиљада динара;
 - (3) за трошкове репрезентације, у износу од 842 хиљаде динара, без донетог интерног општег акта који уређује трошкове репрезентације;
 - (4) за трошкове горива за службена возила, у износу од 1.816 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Општина Шид је делимично отклонила откривене неправилности, јер су мере и активности на отклањању две појединачне неправилности биле у току.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) Општинска управа:

(1) је употребу службених телефона уредила Правилником о коришћењу службених мобилних телефона (број: 110-12/III-15 од 09.04.2015. године);

(2) је Правилником о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Шид регулисала и право на службена путовања. Осим наведеног Правилника, у току 2021. године донета су два правилника: Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са посла и Правилник о службеним путовањима и накнади путних трошкова, која су додатно уредила службена путовања;

(3) Одлуком Скупштине општине Шид (број: 011-164/II-16 од 29.06.2016. године) ЈП „Спортски центар“ из Шида је ликвидирано у 2016. години, те није постојала могућност да се понови неправилно поступање у погледу извршених дотација и трансфера;

(4) је у складу са Одлуком о начину остваривања права на материјалне помоћи деци, ученицима и студентима са територије Општине Шид (број: 011-174/II-19 од 26.08.2019. године) регулисала право на накнаду трошкова превоза студената. Путем расписаног јавног позива, студенти остварују предметно право. Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу, националне мањине-националне заједнице и Општина Шид су у 2022. години закључили Уговор о додели средстава из буџета АП Војводине (број: 610-4/I-08-22 од 23.02.2022. године), за регресирање трошкова превоза ученика средњих школа. Након спроведеног јавног позива, појединачним решењима Одељења за друштвене делатности Општинске управе се одобравало право на регресирање трошкова превоза. На исти начин је регулисано и право на накнаду трошкова превоза студентима;

2) Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“:

(1) је донела Правилник о условима коришћења службених мобилних телефона (број: 01-550-6/2022 од 15.08.2022. године);

(2) је донела Правилник о трошковима репрезентације (број: 01-564-5/2014 од 07.11.2014. године), који је доставила и у току ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину;

(3) је донела Правилник о условима коришћења службених возила (број: 01-564-6/2014 од 07.11.2014. године), који је био на снази и у 2022. години;

3) Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид је у току 2016. године реорганизовано и избрисано из евиденције индиректних корисника јавних средстава, а све у складу са Одлуком Скупштине општине Шид о брисању Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид из евиденције индиректних корисника јавних средстава (број: 011-263/II-16 од 23.11.2016. године) и Одлуком Општинског већа Општине Шид (број: 023-88/III-16 од 13.12.2016. године). Сходно наведеном, више не постоји основ, ни могућност да се наведена неправилност понови.

Докази за тачку 1): *Правилник о коришћењу службених мобилних телефона (број: 110-12/III-15); Картица позиција плана Услуга мобилног телефона; Правилник о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Шид (број: 110-26/IV-19 од 13.08.2019); Правилник о накнади трошкова доласка и одласка са посла; Правилник о службеним путовањима запослених; Одлука о окончању поступка ликвидације Спортског центра (број: 011-164/II-16 од 29.06.2016); Одлука о начину остваривања права на материјалне помоћи деци, ученицима и студентима са територије Општине Шид (број: 011-174/II-19 од 26.08.2019); Одлука о изменама и допунама одлуке о начину остваривања права на материјалне помоћи деци, ученицима и студентима са територије Општине Шид (број: 011-172/II-21 од 21.09.2021); Јавни позив за регресирање трошкова превоза студената у школској 2022/2023. години (број: 612-1/IV-02-2023); Решење (на примеру студента К.К), за регресирање трошкова превоза студената (број: 612-1-11/2022-02);*

Докази за тачку 2): *Одлука управног одбора Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид на Правилник о коришћењу службених мобилних телефона (број: 01-550-6/2022); Правилник о коришћењу службених мобилних телефона (број: 01-550-6/2022); Одлука управног одбора Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид на Правилник о трошковима репрезентације (број: 01-564-5/2014); Правилник о трошковима репрезентације (број: 01-564-5/2014); Одлука Управног одбора Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид на Правилник о условима и начину коришћења службених возила (број: 01-564-3/2014); Правилник о условима и начину коришћења службених возила (број: 01-564-3/2014);*

Докази за тачку 3): *Одлука о усклађивању пословања Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид са Законом о јавним предузећима (број: 011-172/II-16 од 05.09.2016. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о усклађивању*

пословања Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид са Законом о јавним предузећима (број: 011-262/II-16 од 23.11.2016. године); Одлука о брисању Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид из евиденције индиректних корисника јавних средстава (број: 011-263/II-16 од 23.11.2016); Одлука Општинског већа Општине Шид (број: 023-88/III-16 од 13.12.2016).

Налаз: Општина Шид је у 2022. години **отклонила** неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину, које се односе на преузимање обавеза и извршење расхода без донетог интерног општег акта.

4.5 Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Општина Шид је преузела обавезу и извршила плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке, у укупном износу од 38.951 хиљаду динара, и то код следећих корисника:

- 5) Скупштине општине, у укупном износу од 629 хиљада динара, за трошкове репрезентације по основу угоститељских услуга;
- 6) Општинске управе, у укупном од 34.277 хиљада динара, и то:
 - (1) за трошкове путовања спортских клубова, који су по својој природи дотације спортским омладинским организацијама, у износу од 2.274 хиљаде динара;
 - (2) за геодетске услуге, у износу од 1.014 хиљада динара;
 - (3) за канцеларијски материјал, у износу од 586 хиљада динара;
 - (4) за превоз ученика основних и средњих школа, у износу од 30.403 хиљаде динара;
- 7) Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид, у износу од 3.604 хиљаде динара, и то:
 - (1) за услуге репрезентације (угоститељске услуге), у износу од 842 хиљаде динара;
 - (2) за зимско одржавање путева, у износу од 946 хиљада динара;
 - (3) за набавку горива за службена возила, у износу од 1.816 хиљада динара;
- 8) Месне заједнице Шид, у износу од 441 хиљаду динара, за изградњу пешачких стаза, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене одговарајућег поступка јавне набавке.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) Општина Шид је трошкове репрезентације у 2022. години планирала на Разделу Председника општине, у складу са Одлуком о буџету Општине Шид за 2022. годину и Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у Општини Шид (број: 110-17/III-15 од 09.04.2015), Правилником о јавним набавкама, као и донетом Плану јавних набавки. На основу наведених аката, у 2022. години планирана је и спроведена набавка мале вредности угоститељских услуга путем наруџбенице, након чега је закључен Уговор са пружаоцем услуге „Агропапук“ д.о.о. из Кукујеваца;

2) Општина Шид је:

- (1) у Одлуци о буџету определила средства за трошкове путовања спортских клубова, на основу Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају интереси грађана Општине Шид из области спорта (број: 110-1/III-17 од 08.02.2017. године), конкурса и усвојеног Годишњег програма организација у области спорта са седиштем на територији Општине Шид и закључених уговора о додели новчаних средстава из буџета Општине Шид;
- (2) на основу Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавку у Општини Шид

– Општинска управа Општине Шид, у Плану јавних набавки за 2022. годину планирала и спровела отворени поступак јавне набавке геодетских услуга. По спроведеном поступку, закључен је Уговор (број: 404-14-5/IV-2022-07 од 20.04.2022. године) са пружаоцем услуге „Гео пројект СМ“ д.о.о. из Сремске Митровице;

(3) на основу Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавку у Општини Шид – Општинска управа Општине Шид, у Плану јавних набавки за 2022. годину планирала и спровела отворени поступак јавне набавке канцеларијског материјала. По спроведеном поступку, закључен је Уговор (број: 404-9-4/IV-2022-07 од 14.03.2022. године) са понуђачем СТР „Биро техника“ из Шида;

(4) на основу Закључка о покретању поступка за реализацију пројекта јавно – приватног партнерства са елементима концесије (број: 34-7/III-18 од 23.10.2018), именовала стручни тима за израду концесионе документације. На основу претходно добијене сагласности-мишљења Комисије за јавно-приватна партнерства Владе Републике Србије (број: 14/19 од 03.04.2019. године) и Одлуке Скупштине општине Шид о усвајању концесионог акта (број: 011-88/II-19 од 31.5.2019. године), по спроведеном отвореном поступку јавне набавке, закључила Уговор о поверавању обављања комуналне делатности приградског превоза путника на територији Општине Шид (број: 344-16/I-08 од 02.12.2019. године), са приватним партнером „Шидекспрес“ д.о.о. из Шида, којим је регулисан превоз ученика основних и средњих школа на територији Општине Шид;

3) Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид је у току 2016. године реорганизовано и избрисано из евиденције индиректних корисника јавних средстава, а све у складу са Одлуком Скупштине општине Шид о брисању Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид из евиденције индиректних корисника јавних средстава (број: 011-263/II-16 од 23.11.2016. године) и Одлуке Општинског већа Општине Шид (број: 023-88/III-16 од 13.12.2016. године). Сходно наведеном, више не постоји основ, ни могућност да се наведена неправилност понови;

4) Месна заједница Шид је у 2022. години поступке јавних набавки спроводила у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке. Све поступке у 2022. години, Месна заједница Шид је спроводила у складу са планираним набавкама за 2022. годину, сходно расположивим средствима у свом буџету за предметне намене. Као пример, наведена је набавка радова на чишћењу и измуљавању тока Шидине, путем наруџбенице. За извођење предметних радова, са изабраним извођачем радова „Мини багер“ из Шида, закључен је Уговор (број: 40-2022/10-6 од 27.06.2022. године).

Докази за тачку 1): *Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Општини Шид (број: 110-13/III-15 од 09.04.2015); Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, функција 111; Уговор о набавци угоститељских услуга (наруџбеница) закључен са „Агропанук“ (број: 404-6-6/I-2022-08/20 од 14.03.2022), са свим припадајућим обрасцима и прилозима којима се потврђује да је поступак спроведен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (набавка на коју се Закон не примењује); Картица раздела Председник општине (угоститељске услуге); Извод број 147 од 01.06.2022, решење за пренос средстава, захтев за плаћање, захтев за одобрење средстава за репрезентацију, рачун, фискални рачун;*

Докази за тачку 2): *Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, функција 810, (посебан део, члан 9), Раздео 5 Општинска управа, функционална класификација 810 Услуге рекреације и спорта, Програм 1301 Развоја спорта и омладине, П/А 0001 Подрика локалним спортским организацијама, удружењима и савезима, економска класификација 481000 - Дотације невладиним организацијама, позиција 139; Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају интереси грађана Општине Шид из области спорта (број: 110-1/III-17 од 08.02.2017); Одлука о одобравању обједињеног годишњег програма организација у области спорта са седиштем на територији Општине Шид у 2022. години (број: 66-7/III-21 од 22.12.2021); Предлог годишњих програма организација у области*

спорта са седиштем на територији Општине Шид, којима се остварује општи интерес у области спорта, које предлаже Спортски савез Општине Шид у 2022. години; Уговор о додели новчаних средстава из буџета Општине Шид за програме из области спорта за 2022. годину (Женски одбојкашки клуб „Макс“), број: 66-1/ I-08-21; Извод број 44 од 17.02.2022, Картица конта Дотације спортским омладинским организацијама – Женском одбојкашком клубу „Макс“; Уговор о јавној набавци геодетских услуга (број: 404-14-5/IV-22-07 од 20.04.2022; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке; Захтев за покретање поступка јавне набавке; Модел уговора; Образац структуре понуђене цене; Образац трошкова припреме понуде; Техничка спецификација; Критеријум за доделу уговора; Општи део (подаци о предмету набавке); Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта; Упутство понуђачима како да сачине понуду; Јавни позив; Меница за озбиљност понуде; Записник о отварању понуда; Документи понуде; Белешке са јавног отварања понуда; Изјава о одсуству сукоба интереса за чланове Комисије за јавну набавку; Извештај о стручној оцени понуда; Одлука о додели уговора; Обавештење о додели уговора; Уговор о јавној набавци канцеларијског материјала (број: 404-9-4/IV-2022-07 од 14.03.2022); Одлука о спровођењу поступка јавне набавке; Захтев за покретање поступка јавне набавке; Модел уговора; Образац структуре понуђене цене; Образац трошкова припреме понуде; Техничка спецификација; Критеријум за доделу уговора; Општи део (подаци о предмету набавке); Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта; Упутство понуђачима како да сачине понуду; Јавни позив; Записник о отварању понуда; Документи понуде за набавку канцеларијског материјала; Изјава о одсуству сукоба интереса за чланове Комисије за јавну набавку; Извештај о стручној оцени понуда; Одлука о додели уговора; Меница за добро извршење посла; Обавештење о додели уговора; Анекс I; Менично овлашћење Анекс I); Уговор о поверавању обављања комуналне делатности приградског превоза путника на територији Општине Шид (број: 344-36/I-08 од 02.12.2019), као и Анекс Уговора (број: 344-7/I-08), закључен са „Шидекспрес“ д.о.о. Шид;

Докази за тачку 3): Одлука о усклађивању пословања Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид са Законом о јавним предузећима (број: 011-172/II-16 од 05.09.2016. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид са Законом о јавним предузећима (број: 011-262/II-16 од 23.11.2016. године); Одлука о брисању Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид из евиденције индиректних корисника јавних средстава (број: 011-263/II-16 од 23.11.2016); Одлука Општинског већа Општине Шид (број: 023-88/III-16 од 13.12.2016);

Докази за тачку 4): Преглед планираних набавки за 2022. годину у Месној заједници Шид по Ребалансу 26.12.2022. године; Преглед планираних набавки за 2022. годину у Месној заједници Шид по Одлуци о буџету Општине Шид; Финансијски план МЗ Шид за 2022. годину; Уговор о набавци радова путем наруџбенице на коју се Закон не примењује (са свим припадајућим обрасцима и прилозима као доказима да је набавка спроведена у складу са позитивним прописима).

Налаз: Општина Шид је у 2022. години **отклонила** неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину, које се односе на преузимање обавеза и извршења расхода без спроведеног поступка јавне набавке.

4.6 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без одговарајућег поступка јавне набавке

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Општина Шид је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 24.513 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то код следећих корисника:

- 4) Општинске управе, у укупном износу од 9.733 хиљада динара, јер је:
 - (1) спровела преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку услуга информисања, у износу од 3.162 хиљаде динара, без постојања основа за спровођење те врсте поступка;
 - (2) у јавним набавкама добара које су уговорене, у износу од 6.571 хиљаду динара са ПДВ-ом, уговорила и испоруке „додатних производа сличног асортимана“;
- 5) Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид, у износу од 1.078 хиљада динара, и то за одржавање јавне расвете у Општини Шид;
- 6) Месне заједнице Шид, у износу од 13.702 хиљаде динара, и то:
 - (1) за набавку истоврсних радова који имају јединствену намену и својство – реконструкција, односно изградња пешачких стаза, у износу од 8.652 хиљаде динара;
 - (2) за набавку истоврсних радова који имају јединствену намену и својство - изградња атмосферске канализације, у износу од 5.050 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) Општина Шид:

(1) је у Одлуци о буџету Општине за 2022. годину планирала средства за област јавног информисања, у складу са Законом о јавном информисању и медијима³⁶ и Правилником о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања³⁷. Општинска управа је донела Одлуку о расписивању конкурса за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Општине Шид у 2022. години (број: 651-1/IV-07-22 од 25.01.2022. године). Јавни конкурс за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања расписан је 24.03.2022. године. Решењем (број: 651-4/IV-22 од 12.04.2022. године) именована је стручна комисија за оцењивање пројеката у области јавног информисања. Комисија је донела Предлог одлуке о расподели средстава за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања, на основу којег је начелник Општинске управе донео Решење о расподели средстава за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Општине Шид у 2022. години (број: 651-5/IV-2022 од 12.05.2022. године). На основу предметног решења закључени су уговори о суфинансирању пројеката из области јавног информисања за 2022. годину са подносиоцима пројеката;

(2) у току 2022. године није спроводила јавне набавке добара и закључивала уговоре, којима би биле уговоране и испоруке „додатних производа сличног асортимана“;

2) Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид је у току 2016. године реорганизовано и избрисано из евиденције индиректних корисника јавних средстава, а све у складу са Одлуком Скупштине општине Шид о брисању Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид из евиденције индиректних корисника јавних средстава (број: 011-263/II-16 од 23.11.2016. године) и Одлуке Општинског већа Општине Шид (број: 023-88/III-16 од 13.12.2016. године). Сходно наведеном, више не постоји основ, ни могућност да се наведена неправилност понови.

За одржавање јавне расвете у 2021. години, Општина Шид је у складу са прописаном процедуром отвореног поступка јавне набавке, а по претходно добијеној сагласности Комисије за јавно-приватна партнерство у складу са Законом о јавно приватном партнерству и концесијама³⁸, закључила Уговор о јавном приватном партнерству за замену дела постојећих

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 83/14, 58/15 и 12/16-аутентично тумачење

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 8/18 и 6/23

³⁸ „Службени гласник РС“ бр. 88/11, 15/16 и 104/16

светиљки јавног осветљења са новим LED светиљкама, применом мера уштеде енергије на територији Општине Шид (број: 404-18-6/I-08-2021 од 06.08.2021. године) са „Петрол“ д.о.о. из Београда;

3) Месна заједница Шид је у 2022. години спроводила поступке јавних набавки у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке. Све поступке у 2022. години, Месна заједница Шид је спроводила у складу са планираним набавкама за 2022. годину, сходно расположивим средствима у буџету за предметне намене. Као пример, наведена је набавка радова на чишћењу и измуљавању тока Шидине путем наруџбенице. За извођење предметних радова, са изабраним извођачем радова „Мини багер“ из Шида, закључен је Уговор (број: 40-2022/10-6 од 27.06.2022. године).

Докази за тачку 1): Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину, функција 820 Остваривање и унапређивање јавног интереса из области јавног информисања; Одлука о расписивању конкурса за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Општине Шид у 2022. години (број: 651-1/IV-07-22 од 25.01.2022); Конкурс за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Општине Шид у 2022. години од 24.03.2022. године; Решење о именовању стручне комисије за оцењивање пројеката у области јавног информисања (број: 651-4/IV-22 од 12.04.2022); Предлог Одлуке о расподели средстава по конкурсима за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Општине Шид у 2022. години (број: 651-3/IV-2022 од 10.05.2022); Решење о расподели средстава за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Општине Шид у 2022. години (број: 651-5/IV-2022 од 12.05.2022); Уговор о суфинансирању пројеката из области јавног информисања за 2022. годину „Сремскомитровачки портал“ из Сремске Митровице (број: 651-5/IV-02-4 од 20.05.2022); Извод број 149 од 03.06.2022; решење за пренос средстава; захтев за плаћање; Наративни и финансијски извештај „Сремскомитровачки портал“ (правдање средстава) од 31.12.2022. године; Уговор о јавној набавци канцеларијског материјала (број: 404-9/2022); Одлука о спровођењу поступка јавне набавке; Захтев за покретање поступка јавне набавке; Модел јавног уговора; Образац основних елемената понуде; Образац структуре понуђене цене; Образац трошкова припреме понуде; Опис и спецификација предмета, услова испоруке и извршења; Техничка спецификација; Општи део (подаци о предмету набавке); Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта; Критеријуми за доделу уговора; Упутство понуђачима како да сачине понуду; Јавни позив; Записник о отварању понуда; Документи понуде; Изјава о одсуству сукоба интереса за чланове Комисије за јавну набавку; Извештај о стручној оцени понуда; докази; Одлука о додели уговора; Прилози Моделу јавног уговора; Закључак; Меница за добро извршење посла; Обавештење о додели уговора; Анекс I);

Докази за тачку 2): Одлука о усклађивању пословања Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид са Законом о јавним предузећима (број: 011-172/II-16 од 05.09.2016. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид са Законом о јавним предузећима (број: 011-262/II-16 од 23.11.2016. године); Одлука о брисању Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид из евиденције индиректних корисника јавних средстава (број: 011-263/II-16 од 23.11.2016); Одлука Општинског већа Општине Шид (број: 023-88/III-16 од 13.12.2016); Уговор о јавном приватном партнерству замене дела постојећих светиљки јавног осветљења са новим „LED“ светиљкама, применом мера уштеде енергије на територији Општине Шид, закљученог са „Петрол“ д.о.о. Београд (број: 404-18-6/I-08-2021 од 06.08.2021); Одлука о спровођењу поступка јавне набавке; Захтев за покретање поступка јаве набавке; Модел јавног уговора; Образац основних елемената понуде; Образац прелиминарног техничког

решења; Образац трошкова припреме понуде; Опис и спецификација предмета, услова испоруке и извршења; Техничка документација и планови (измењено); Општи део (подаци о предмету набавке); Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта; Критеријуми за доделу уговора; Упутство понуђачима како да сачине понуду; Јавни позив; Записник о отварању понуда; Документи понуда; Белешке са јавног отварања понуда; Изјава о одсуству сукоба интереса за чланове Комисије за јавну набавку; Захтев за допуну доказа; Захтев за исправку; докази; Одлука о додели уговора; Прилози Моделу јавног уговора; Закључак; Банкарска гаранција за 2022. годину; Обавештење о додели уговора;

Докази за тачку 3): Преглед планираних набавки за 2022. годину у Месној заједници Шид по Ребалансу од 26.12.2022. године; Преглед планираних набавки за 2022. годину у Месној заједници Шид по Одлуци о буџету Општине Шид; Финансијски план Месне заједнице Шид за 2022. годину; Уговор о набавци радова путем наруџбенице на коју се Закон не примењује (са свим припадајућим обрасцима и прилозима, као доказима да је набавка спроведена у складу са позитивним прописима).

Налаз: Општина Шид је у 2022. години **отклонила** неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину, које се односе на преузимање обавеза и извршење расхода и издатка без одговарајућег поступка јавне набавке.

4.7 Преузете обавезе изнад одобрене апропријације

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Општина Шид је преузела обавезе изнад одобрене апропријације, у износу од укупно 50.521 хиљаду динара, од чега се на неисплаћене плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2013. године односило 14.434 хиљаде динара, што чини 28,2% укупно више преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације; преузете обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи од одобрене апропријације утврђене су код следећих корисника буџетских средстава: Скупштине општине, у износу од 1.084 хиљаде динара, Председника општине и Општинског већа, у износу од 245 хиљада динара; Општинске управе, у износу од 23.500 хиљада динара; Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид, у износу од 12.198 хиљада динара и Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид, у износу од 13.494 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Шид је у поступку извршења буџета, пратила извршење апропријација и усклађивала ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом, која је одобрена за ту намену у тој буџетској години. У 2022. години примењивале су се успостављене процедуре за контролу преузетих обавеза, кроз евиденцију одобрених, извршених захтева и расположиве апропријације. У евиденцији одобрених, извршених захтева и расположивих апропријација за 2022. годину за директне кориснике буџетских средстава, укалкулисане су и плате за децембар 2022. године (групе конта 231000 и 232000), које се извршавају у јануару 2023. године.

Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид је у току 2016. године реорганизовано и избрисано из евиденције индиректних корисника јавних средстава.

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ из Шида је такође пратила извршење одобрених апропријација.

Докази: Табеларни преглед: евиденција одобрених, извршених захтева и расположива апропријација по Одлуци о буџету за 2022. годину (са укалкулисаним платама за децембар месец 2022. године (конта класе 2), које се исплаћују у јануару 2023. године и за које је расход

планиран у 2023. години за директне кориснике буџетских средстава); Праћење апропријација по поднетим захтевима у 2022. години за индиректног корисника буџетских средстава Предшколску установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид; прилози за преузете обавезе за директне кориснике буџетских средстава Општине Шид (уговори, анекси уговора, рачуни, изводи и остали прилози за преузете обавезе у 2022. години, које су укалкулисане у Биланс стања са 31.12.2022. године; прилози/докази се односе на следеће добављаче: „Шидекспрес“ Шид; „Нинамедиа клипинг“; „Биротехника“ Шид; ШОСО „Радивој Поповић“ Сремска Митровица; „Геопројект СМ“ Сремска Митровица; Дом здравља Шид; „Електропривреда Србије“; ТР „Липа“ Шид (два уговора за репрезентацију и за хемијска средства за одржавање хигијене); „Пољоауто“ Шид; „Инфраструктура железнице Србије“; „Телеком“ Београд; Аутопревозник „МНК Комерц“ Шид; „Бели тим“ Вашица; ДДОР Нови Сад; „Петрол луменис“ Београд; „Слатка радионица“; „Бирошоп“ Сремска Митровица; „Гвожђар инекс“ Шид; „Белтел“ Шид; „Елит Б&Б“; ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад (уговор о суфинансирању); АГ Институт „Модикус“ Сремска Митровица; „Институт Михајло Пупин“ Београд, „Цета 1 СЦ“.

Налаз: Општина Шид је у 2022. години **отклонила** неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину, које се односе на преузимање обавеза изнад одобрене апропријације.

4.8 Неправилности код система интерних контрола

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Општина Шид није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђују разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава јер:

(1) руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, нити је спроводило контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, а које се анализирају и ажурирају најмање једном годишње;

(2) Општина није донела интерни општи акт који уређује ток документације и поступке ауторизације, одобравања, поделу дужности и остале поступке у процесу извршења буџета (Упутство о раду трезора);

(3) Општина није донела интерна општа акта која уређују начин, услове, поступке и критеријуме трошења јавних средстава, која се односе на: накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла, накнаду трошкова за службена путовања, коришћење службених телефона и коришћење средстава репрезентације;

(4) рачуноводствени систем није успостављен у потпуности, јер нису донета интерна општа акта: Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета, као ни Упутство о раду трезора који уређује процедуре извршења буџета;

(5) обим расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава за тромесечни или краћи период (квоте), није утврђиван на основу процене ликвидне могућности буџета и плана извршења буџета за директног буџетског корисника;

(6) није вршено синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника, на основу периодичних извештаја и завршних рачуна;

(7) Општина Шид није вршила потребан надзор над радом јавних предузећа која нису доносила годишње програме пословања у законском року (1. децембар), нити су доносила посебне програме коришћења субвенција;

(8) Општина Шид није остварила приход од учешћа у добити јавних предузећа чији је оснивач, јер предузећа нису уплатила део остварене добити на уплатни рачун јавних прихода.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Општина Шид је делимично отклонила откривене неправилности, јер су мере и активности на отклањању три појединачне неправилности биле у току.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Шид је:

(1) успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима. Председник општине је именовао радну групу за финансијско управљање и контролу, коју чине сви руководиоци одељења Општинске управе, укључујући и начелника Општинске управе. На предлог радне групе, Председник општине је усвојио Стратегију управљања ризиком (број: 82-4/2021 од 25.10.2021. године), са утврђеним Регистром ризика, који се ажурира најмање једном годишње;

(2) донела интерни општи акт који уређује ток документације и поступке ауторизације, одобравања, поделу дужности и остале поступке у процесу извршења буџета - Упутство о раду трезора (број: 404-17/IV-15 од 24.03.2015. године), које је било на снази и у 2022. години. Услед измена Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству, Општина Шид је донела ново Упутство о раду трезора (број: 40-3/IV-07 од 02.10.2023. године), којим је престало да важи Упутство из 2015. године;

(3) донела интерна општа акта која уређују начин, услове, поступке и критеријуме трошења јавних средстава, која се односе на: накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла, накнаду трошкова за службена путовања, коришћење службених телефона и коришћење средстава репрезентације. Наведене области су регулисане следећим правилницима: Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у Општини Шид (број: 110-13/III-15 од 09.04.2015. године), који је био на снази и у 2022. години, Правилником о употреби службених мобилних телефона (број: 110-12/III-15 од 09.04.2015. године), који је био на снази и у 2022. години, Правилником о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Шид (број: 110-26/IV-19 од 13.08.2019. године), Правилником о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада (број: 110-7/IV-07-1 од 05.03.2021. године), као и Правилником о службеним путовањима и накнади путних трошкова (број: 110-7/IV-07-2- од 05.03.2021. године);

(4) успоставила рачуноводствени систем на основу донетих интерних општих аката: Упутство о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета (број: 400-20/I-08 од 31.12.2014. године) и Упутство о раду трезора (број: 404-17/IV-15 од 24.03.2015. године);

(5) утврђивала обим расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава за тромесечни период (квоте), на основу процене ликвидне могућности буџета и плана извршења буџета за директног буџетског корисника. Општина је донела План извршења буџета, утврдила тромесечне квоте за директне и индиректне кориснике и упутила обавештење о висини квота за 2022. годину са табеларним прегледом, као и обавештење о висини квота за четврти квартал 2022. године;

(6) у току 2022. године, вршила „сравњивање“ књиговодствених евиденција индиректних корисника са главном књигом на месечном нивоу, о чему је сачињавала записнике. У главној књизи трезора се и у 2022. години евидентирају промене обавеза према добављачима, док се приликом израде периодичних и завршних рачуна, консолидација врши ручно, односно сви подрачуни Општинске управе су отворени у оквиру програма као посебне организационе јединице и на тај начин се врши обједињавање. У односу на утврђене неправилности из 2013. године, сви индиректни корисници су у току 2021. године угасили своје пословне рачуне, а сви приходи индиректних корисника се уплаћују као јавни приход Општине (извор 01);

(7) у оквиру Одељења за финансије Општинске управе, одредила лице које врши надзор над радом јавних предузећа и на тај начин обезбедила благовремено поступање јавних предузећа, како у погледу доношења годишњих програма од стране надзорних одбора, тако и достављања истих у законском року;

(8) остварила приход од учешћа у добити јавних предузећа чији је оснивач, уплатом дела остварене добити на уплатни рачун јавних прихода. Одлуком о буџету Општине Шид за 2022. годину дефинисана је и истовремено наложена обавеза јавним предузећима чији је оснивач Општина да, одлуком о расподели добити, коју доноси надзорни одбор сваког предузећа, усмеравају оснивачу и уплаћују на рачун прописан за уплату јавних прихода, одређени проценат остварене добити, као и рок до кога се ова добит мора уплатити. Одељење за финансије Општинске управе, у циљу испуњавања напред наведених обавеза, је упутило подсетник јавним предузећима за уплату добити.

Докази за тачку 1): Решење о образовању радне групе за финансијско управљање и контролу (број: 02-36/I-21 од 12.08.2021); Решење о одређивању лица за успостављање, одржавање и редовна ажурирања система ФУК-а (број: 02-9/I-21 од 04.01.2021); Стратегија управљања ризицима Општине Шид; Одлука о усвајању Стратегије управљања ризицима (број: 82-04/2021 од 25.10.2021); Записник са седнице радне групе за ФУК (број: сл/2021 од 25.10.2021) и Регистар ризика од 25.10.2021. године; Записник са седнице радне групе за ФУК (број: сл/2022 од 25.10.2022) и ажуриран Регистар ризика од 25.10.2022. године;

Докази за тачку 2): Упутство о раду трезора Општине Шид (број: 404-17/IV-15 од 24.03.2015. године);

Докази за тачку 3): Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Општини Шид (број: 110-13/III-15 од 09.04.2015. године), који је био на снази и у 2022. години; Правилник о употреби службених мобилних телефона (број: 110-12/III-15 од 09.04.2015. године), који је био на снази и у 2022. години; Правилник о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Шид (број: 110-26/IV-19 од 13.08.2019. године); Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада (број: 110-7/IV-07-1 од 05.03.2021. године), као и Правилник о службеним путовањима и накнади путних трошкова (број: 110-7/IV-07-2- од 05.03.2021. године);

Докази за тачку 4): Упутство о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава (број: 400-20/I-08 од 31.12.2014); Упутство о раду трезора Општине Шид (број: 404-17/IV-15 од 24.03.2015); Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (Општи део члан 29. исте);

Докази за тачку 5): План извршења буџета тромесечни (број: сл, од 04.01.2022); План извршења буџета тромесечни од 07.10.2022. године; Обавештење о висини квота за 2022. годину са табеларним прегледом; Пример обавештења о висини квота за четврти квартал за 2022, за индиректног корисника Установу за физичку културу „Партизан“ из Шида;

Докази за тачку 6): Пример: Записник о усклађивању књиговодственог стања са извршењем буџета Општине Шид за новембар 2022. године (број: 01-901/2022 од 01.12.2022), са ПУ „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид;

Докази за тачку 7): Пример: Програм пословања ЈКП „Стандард“ Шид за 2023; Решење Скупштине општине Шид о давању сагласности на Програм пословања ЈКП „Стандард“ Шид; Одлука Надзорног одбора ЈКП „Стандард“ Шид о усвајању Програма пословања за 2023; Мишљење Одељења за финансије Општинске управе Општине Шид;

Докази за тачку 8): Одлука о буџету Општине Шид за 2022. годину (Општи део, члан 27); Пример: Подсетник за уплату добити по завршном рачуну, од 15.10.2022. године према ЈКП „Стандард“ Шид; извод број 1 од 28.10.2022. године (део добити Јавног предузећа).

Налаз: Општина Шид је у 2022. години **отклонила** неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину, које се односе на успостављање система интерних контрола.

4.9 Неправилно извршен попис имовине и обавеза

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Општина Шид је извршила попис имовине и обавеза са неправилностима, и то код следећих корисника буџетских средстава:

2) Општина Шид:

(1)) евиденција непокретности у помоћној књизи основних средстава не садржи податке о месту где се непокретност налази, податке о површини и структури објекта, катастарској парцели, исправе о својини и др;

(2) у пописним листама није исказала разлику између стварног и књиговодственог стања, нити је извршила вредносно обрачунавање стања пописане имовине;

(3) у извештају о извршеном попису није унела стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног и књиговодственог стања и узроке неслагања;

(4) није усагласила стање основних средстава по појединачним контима у помоћној књизи основних средстава са стањем у главној књизи;

3) Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште:

(1)) није усагласило стање имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи за износ од 517.011 хиљада динара, колико је износила књиговодствена вредност путева, објеката и нефинансијске имовине у припреми, који нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава;

(2) комисија за попис није извршила попис нефинансијске имовине у припреми, финансијске имовине и обавеза у износу од 265.078 хиљада динара;

(3) попис потраживања и обавеза је извршило на основу књиговодственог стања, а да претходно није извршило усаглашавање потраживања и обавеза;

(4) пописне листе нису садржале књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9 Правилника о попису;

(5) извештај о извршеном попису није садржао стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања и узроке неслагања;

4) Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“:

(1)) није усагласила стање имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи за износ од 850 хиљада динара, што је супротно члану 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

(2) пописне листе нису садржале књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Општина Шид је делимично отклонила откривене неправилности, јер су мере и активности на отклањању три појединачне неправилности биле у току.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) Начелник Општинске управе је донео Решење о именовању Комисије за годишњи попис (број 031-10/IV-22 од 29.11.2022. године), уз које је достављено и Упутство за рад Комисије. Председник Комисије је донео План рада Комисије за годишњи попис за 2022. годину, којим су дефинисани рокови поступања (датум почетка и завршетка пописа), структура радњи које су планиране да се обаве у току вршења пописа и датум до којег ће сачинити Извештај о извршеном попису и исти проследити на даљу процедуру.

Комисија за попис покретне имовине је од Одељења за финансије преузела листе за попис основних средстава (без исказаних количина) и започела попис имовине, обиласком локација на којима се налазила покретна имовина.

У погледу пописа непокретне имовине, Комисија за попис је од Одељења за финансије, преузела пописне листе и извршила попис само оних непокретности садржаних у листама овог одељења, не утврђујући тачну локацију наведених непокретности.

На основу сачињених пописних листа, Комисија је сачинила Извештај о попису имовине, који је Одлуком (број: 404-11/I-23 од 10.02.2023) усвојио Председник општине. Решењем начелника Општинске управе (број 404-35/IV-23 од 20.02.2023. године) усвојен је Предлог за отпис основних средстава, који је саставни део Извештаја о попису. Предметна акта су прослеђена Одељењу за финансије ради књижења и спровођења потребних промена.

Комисија за попис имовине и обавеза није у потпуности утврдила чињенично стање и самим тим, није пописала све непокретности, којима у бази података располаже Одељење за урбанизам, комунално-стамбене и имовинско-правне послове, већ је то учинила само делимично. Увидом у пописне листе, установили смо да није исказана разлика између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, што указује на ризик да стварни попис непокретности није вршен. Непокретности које нису пописане не садрже процењену вредност, услед чега постоји разлика у броју јединица непокретности у бази Одељење за урбанизам, комунално-стамбене и имовинско-правне послове (у којој је евидентирано 4.090 јединица) и Одељења за финансије (у којој су евидентирани 2.082 јединице). Јединице непокретности које се налазе у бази Одељења за урбанизам, комунално-стамбене и имовинско-правне послове немају исказану књиговодствену вредност, и исте нису књиговодствено евидентирани у бази Одељења за финансије.

Општина Шид није извршила усаглашавање стања основних средстава по појединачним контима у помоћној књизи основних средстава са стањем у главној књизи.

Евиденција непокретности у помоћној књизи основних средстава садржи податке о месту где се непокретност налази, податке о површини и структури објекта, катастарској општини и катастарској парцели, исправе о својини и друго.

У поступку ревизије, Решењем начелника Општинске управе (број: 031-11/IV-07 од 05.10.2023. године) формирана је Комисија за ванредни попис имовине, која се налази у службеним евиденцијама и помоћним базама података Општине Шид, а која није пописана у оквиру редовног пописа. Решењем Председника општине (број: 02-53/I-08 од 05.10.2023) образована је Комисија за процену књиговодствене вредности имовине. У поступку је израда и сачињавање методологије по којој ће поступати Комисија за процену вредности Општине Шид, како би се пописала имовина која није била пописана у редовном годишњем попису.

2) Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид је у току 2016. године реорганизовано и избрисано из евиденције индиректних корисника јавних средстава, у складу са Одлуком Скупштине општине Шид о брисању Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид из евиденције индиректних корисника јавних средстава (број: 011-263/II-16 од 23.11.2016. године) и Одлуком Општинског већа Општине Шид (број: 023-88/III-16 од 13.12.2016. године). Сходно наведеном, више не постоји основ, ни могућност да се наведена неправилност понови.

3) Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља” је:

(1) усагласила стање имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи и извршила евидентирање свих промена на основним средствима;

(2) Одлуком (број: 01-899-1/2022 од 29.11.2022) именована је Комисија за редован годишњи попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине. Комисија је извршила попис и сачинила Извештај о извршеном попису, са свим припадајућим пописним листама. Пописне листе садрже књиговодствено стање имовине и вредносно обрачунавање имовине, док разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања не постоји, што указује на ризик да стварни попис није вршен.

Докази за тачку 1): Решење о именовану комисије за годишњи попис (број: 031-10/IV-22 од 29.11.2022); Упутство комисији за попис; Одлука о усвајању пописа имовине и обавеза за 2022. годину (број: 404-11/I-23 од 10.02.2023); Одлука о расходовању и отпису средстава која нису више у употреби (број: 404-34/I-23 од 20.02.2023); Решење о усвајању предлога за отпис основних средстава (број: 404-35/IV-23 од 20.02.2023) са приложеном табелом (предлогом за отпис средстава); План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2022. годину; Извештај о попису за 2022. годину; Кумулативни преглед по контима - стање по књигама (за основна средства); Кумулативни преглед по контима (неотписана основна средства), Закључни лист за класу 0 у 2022. години; Кумулативни преглед по контима (пренето/продато), Налог за књижење број 359/6; Кумулативни преглед по контима (расходовано), Налог за књижење број 359/5; Преглед обрачунате амортизације из помоћне књиге основних средстава, Налог за књижење број 359/4; Решење о искњижавању земљишта и објеката који су отуђени из јавне својине у 2022. години (број: 402-1/IV-07 од 27.01.2023); Спецификација конта 252000 - Добављачи; Спецификација конта (за подрачун избеглице) 252000 - Добављачи; Спецификација конта 122000 - Потраживање од купаца; Закључни лист за класе 1 и 2; Закључни лист за класу 3; Преглед – инвентарски број са свим подацима; Пример пописних листа основних средстава (пољопривредно земљиште, грађевинско земљиште и шуме, пословне зграде и стамбене зграде, рачунарска опрема);

Докази за тачку 2): Одлука о усклађивању пословања Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид са Законом о јавним предузећима (број: 011-172/II-16 од 05.09.2016. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид са Законом о јавним предузећима (број: 011-262/II-16 од 23.11.2016. године); Одлука о брисању Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид из евиденције индиректних корисника јавних средстава (број: 011-263/II-16 од 23.11.2016); Одлука Општинског већа Општине Шид (број: 023-88/III-16 од 13.12.2016);

Докази за тачку 3): Одлука о именовану комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године (број: 01-899-1/2022 од 29.11.2022); Упутство комисији за попис (број: 01-899-2/2022 од 29.11.2022); План рада комисије за годишњи попис (број: 01-943/2022 од 08.12.2022); Одлука о усвајању извештаја за попис (број: 01-117-5/2023 од 09.02.2023); Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.12.2022; Извештај о извршеном попису финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине на дан 31.12.2022; Обрачун амортизације, Налог главне књиге, број: 06-0225 од 31.12.2022; Пример пописних листа рачунарске опреме са стањем на дан 31.12.2022. године; Картица основних средстава; Налог главне књиге, број: 06-224 од 31.12.2022. године.

Откривена неправилност 2: Општина Шид у 2022. години **није отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину, које се односе на неправилно извршен попис имовине и обавеза, јер није извршила свеобухватан попис непокретности, није извршила вредносно обрачунавање стања целокупне имовине, није утврдила стварно стање, нити је исказала разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, што није у складу са чл. 9, 14 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Општине Шид да комисије за попис изврше свеобухватан попис непокретности, да изврше вредносно обрачунавање целокупне имовине, утврде стварно стање, исказу разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, утврде узроке неслагања, и у вези са тим, сачине предлог начина

решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу), у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривена неправилност 3: Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ у 2022. години **није отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину, које се односе на неправилно извршен попис имовине и обавеза, јер није утврдила стварно стање, нити је исказала разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, што није у складу са чл. 9, 14 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ да комисије за попис утврде стварно стање, исказу разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, утврде узроке неслагања, и у вези са тим, сачине предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу), у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.10 Неправилности утврђене код припреме и доношења буџета

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Општина Шид код припреме и доношења буџета:

(1) сачинила је Одлуку о буџету која у општем делу није садржала прописане елементе (није обухваћен преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године);

(2) у општем делу Одлуке о буџету није планирала приходе и примања, расходе и издатке из додатних извора буџетских корисника према економској класификацији;

(3) у посебном делу Одлуке о буџету је исказала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, у оквиру четири раздела, и то: Скупштина општине, Општинско веће, Општински јавни правобранилац и Општинска управа, приликом чега је расходе, који се односе на Председника општине, планирала у оквиру Раздела Скупштина општине;

(4) планирала је финансирање надлежности у области здравства применом неодговарајуће економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти уместо 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања;

(5) планирала је финансирање надлежности у области социјалне заштите – Центар за социјални рад применом неодговарајуће економске класификације 465000 – Остале дотације и трансфери уместо 463000 – Трансфери осталим нивоима власти;

(6) планирала је финансирање Туристичке организације Шид и Установе „Партизан“ из Шида, применом неодговарајуће економске класификације 465000 – Остале дотације и трансфери, уместо планирања према стварном трошку, у складу са структуром конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Општина Шид је делимично отклонила откривене неправилности, јер су мере и активности на отклањању две појединачне неправилности биле у току.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Шид је:

(1) донела Одлуку о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-210/П-21 од 17.12.2021. године), у којој је обухваћен преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године;

(2) у општем делу Одлуке у буџету за 2022. годину планирала приходе и примања, расходе и издатке, по свим изворима финансирања према економској класификацији;

(3) у посебном делу Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину исказала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, у оквиру пет раздела, и то: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа;

(4) у Одлуци о буџету за 2022. годину правилно планирала финансирање надлежности у области здравства на економској класификацији 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање;

(5) у Одлуци о буџету за 2022. годину планирала финансирање надлежности у области социјалне заштите–Центар за социјални рад на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти;

(6) у Одлуци о буџету за 2022. годину је планирала финансирање Туристичке организације Шид и Установе „Партизан“ из Шида према стварном трошку, у складу са структуром конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у оквиру директног корисника Општинске управе.

Докази за тачку 1): Одлука о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-210/П-21 од 17.12.2021. године), Општи део, члан 10;

Докази за тачку 2): Одлука о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-210/П-21 од 17.12.2021. године), Општи део;

Докази за тачку 3): Одлука о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-210/П-21 од 17.12.2021. године), Посебан део;

Докази за тачку 4): Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-210/П-21 од 17.12.2021. године);

Докази за тачку 5): Одлука о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-210/П-21 од 17.12.2021. године);

Докази за тачку 6): Извод из Одлуке о буџету Општине Шид за 2022. годину (број: 011-210/П-21 од 17.12.2021. године), Глава 5.01 Туристичка организација Шид и Глава 5.02 Установа за физичку културу „Партизан“ из Шида; Преглед за верификацију КЈС у надлежности ЈЛС у 2022. години.

Налаз: Општина Шид је у 2022. години **отклонила** неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину, које се односе на припрему и доношење буџета.

4.11 Неправилности утврђене код прихода

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

У поступку ревизије Општине Шид код прихода су утврђене следеће неправилности:

(1) остварени приходи буџета су мањи за 4.920 хиљада динара по основу таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, која није уплаћена на прописани уплатни рачун јавног прихода;

(2) Месна заједница Гибарац је остварила приход од закупа државног пољопривредног земљишта, у износу од 2.065 хиљада динара на основу уговора о закупу пољопривредног земљишта у државној својини, који је закључила са физичким лицем, на период од три године;

(3) Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид је остварило приходе од закупа пословног простора и гаража у износу од 2.392 хиљаде динара, који нису

уплаћени на одговарајући уплатни рачун јавног прихода, који се укључује у приход буџета Општине Шид.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

(1) Одлуком о јавним паркиралиштима (број: 011-163/П-19 од 26.09.2019. године) и Одлуком о допунама Одлуке о јавним паркиралиштима (број: 011-231/П-19 од 18.12.2019. године), Општина Шид је послове наплате паркинга поверила ЈКП „Стандард“ из Шида, које је дужно да уређује, опрема и обележава јавна паркиралишта. Средства за обављање наведених послова се обезбеђују од наплате цене паркирања, а сви корисници јавног паркиралишта су дужни да плаћање паркинг простора изврше на текући рачун ЈКП „Стандард“ из Шида, коме су предметни послови поверени.

(2) Месна заједница Гибарац није остваривала приход од давања у закуп државног пољопривредног земљишта од 2016. године. Скупштина општине Шид је донела Одлуку о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини Општине Шид (број: 011-78/П-19 од 22.04.2019), којом је у члану 5 одређено да се давање у закуп ствари у својини Општине врши по претходно прибављеној сагласности Скупштине општине, а у члану 7, да Општина Шид може пренети право коришћења на непокретностима (на којима има право својине) месним заједницама, без накнаде за обављање делатности за коју су основане. Скупштина општине Шид донела је и Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта у јавној својини Општине Шид (број: 011-123/П-21 од 18.05.2021), којом је утврђен поступак давања у закуп пољопривредног земљишта у јавној својини Општине Шид, као и цене закупа. Поступак давања у закуп пољопривредног земљишта у јавној својини Општине, спроводи Комисија за располагање непокретностима у својини Општине Шид;

(3) Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид је, у току 2016. године реорганизовано и избрисано из евиденције индиректних корисника јавних средстава, а све у складу са Одлуком Скупштине општине Шид о брисању Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид из евиденције индиректних корисника јавних средстава (број: 011-263/П-16 од 23.11.2016. године) и Одлуке Општинског већа Општине Шид (број: 023-88/П-16 од 13.12.2016. године). Сходно наведеном, више не постоји основ, ни могућност да се наведена неправилност понови.

Скупштина Општине Шид је донела Одлуку о давању у закуп пословног простора у јавној својини Општине Шид (број: 011-291/П-18 од 30.04.2018), којом је уредила поступак давања у закуп пословног простора, односно поступак јавног надметања, који спроводи Комисија за располагање непокретностима у својини Општине Шид. Чланом 53 наведене одлуке, одређено је да средства остварена давањем у закуп непокретности у јавној својини Општине, представљају приход буџета Општине, а Одлуком о буџету, распоређују се кориснику који је предметну непокретност дао у закуп.

Докази за тачку 1): Одлука о јавним паркиралиштима (број: 011-163/П-19 од 26.09.2019. године); Одлука о допуни Одлуке о јавним паркиралиштима (број: 011-231/П-19 од 18.12.2019. године);

Докази за тачку 2): Одлука о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини Општине Шид (број: 011-78 од 22.04.2019. године); Одлука о давању у закуп пољопривредног земљишта у јавној својини Општине Шид (број: 011-123/П-21 од 18.05.2021. године);

Докази за тачку 3): Одлука о усклађивању пословања Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид са Законом о јавним предузећима (број: 011-172/П-16 од 05.09.2016. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о усклађивању

пословања Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид са Законом о јавним предузећима (број: 011-262/II-16 од 23.11.2016. године); Одлука о брисању Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид из евиденције индиректних корисника јавних средстава (број: 011-263/II-16 од 23.11.2016); Одлука Општинског већа Општине Шид (број: 023-88/III-16 од 13.12.2016); Одлука о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини Општине Шид (број: 011-78/II-19 од 22.04.2019); Одлука о давању у закуп пословног простора у јавној својини Општине Шид (број: 011-291/II-18 од 30.04.2018. године).

Налаз: Општина Шид је у 2022. години **отклонила** неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину, које се односе на приходе.

4.12 Неправилности утврђене код трошкова службених путовања у иностранству

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Општина Шид, као ни Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште није отворило девизни рачун код Народне банке Србије за потребе откупа девиза за накнаду трошкова службених путовања у иностранство.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Шид има отворен девизни рачун код Народне банке Србије за потребе откупа девиза за накнаду трошкова службених путовања у иностранство, док је Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Општине Шид у току 2016. године реорганизовано и избрисано из евиденције индиректних корисника јавних средстава.

Докази: Претраживањем јединственог регистра рачуна НБС: Девизни рачун Општина Шид Буџет (датум отварања рачуна 22.03.2017. године); Картон депонованих потписа Министарства финансија - Управе за трезор од 17.09.2020. године.

Налаз: Општина Шид је у 2022. години **отклонила** неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину, које се односе на трошкове службених путовања у иностранству.

ПРИЛОГ 5 – Друга питања у поступку ревизије

У поступку ревизије спровођења мера исправљања нису уочене друге неправилности.