



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ**
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на расходе за запослене за 2022. годину,
код директних и индиректних корисника буџетских средстава



Број: 400-948/2023-04/24
Београд, 5. април 2024. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Неправилности које се односе на расходе за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава	4
2.1.1. Није успостављен ефикасан систем интерних контрола	4
2.1.2. Исплата солидарне помоћи код директних буџетских корисника	4
2.1.3. Неправилно утврђен додатни коефицијент	5
2.1.4. Неправилно утврђени коефицијенти	5
2.1.5. Неправилно утврђени коефицијенти	6
2.1.6. Неправилан обрачун и исплата временаведеног на раду (минулог рада)	7
2.1.7. Неправилно утврђен коефицијент	7
2.1.8. Неправилан обрачун и исплата временаведеног на раду (минулог рада)	8
2.1.9. Исплата солидарне помоћи код индиректног буџетског корисника	8
2.1.10. Систем финансијског управљања и контроле	9
2.1.11. Статус службеника на положају	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Аутономне Покрајине Војводине у делу који се односи на расходе за запослене за 2022. годину, код директних и индиректних корисника буџетских средстава, број: 400-948/2023-04/20 од 21. децембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

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

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

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

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1. Неправилности које се односе на расходе за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава

2.1.1. Није успостављен ефикасан систем интерних контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

Индиректни корисници буџетских средстава нису успоставили ефикасан систем интерних контрола, што је довело до следећих пропуста:

-Уговори о раду које Народно позориште Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka потписује са запосленима не садрже опис послова које запослени треба да обавља;

-Обрачунска листа плата и накнада које Народно позориште Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka доставља запосленом не садржи тачан податак о коефицијенту који је коришћен приликом обрачуна.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да, у складу са препоруком Државне ревизорске институције, Уговори о раду које је Народно позориште Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka закључило са запосленима садрже опис послова и радних задатака које запослени треба да изврши, као и да обрачунска листа плата и накнада која се доставља запосленом садржи тачан податак о коефицијенту који је примењен приликом обрачуна.

(Докази: Уговор о раду број 01-20/24 од 03.01.2024. године; Уговор о раду број 01-8/24 од 03.01.2024. године; Платне листе – обрачун плате за десет запослених за фебруар 2024. године)

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Исплата солидарне помоћи код директних буџетских корисника

2.1.2.1. Опис неправилности

Директни корисници буџета АП Војводине су за 1033 запослена лица исплатили солидарну помоћ за здравствену превенцију за 2022. годину у укупном износу од 44.144 хиљада динара.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је основ за исплату солидарне помоћи за здравствену превенцију био утврђен чланом 52а Колективног уговора за органе Аутономне Покрајине Војводине¹. Важност уговора је истекла 10.02.2024. године. У новом Колективном уговору за органе Аутономне Покрајине Војводине који је објављен у Службеном листу Аутономне Покрајине Војводине, број 10/2024 и који се примењује од 11.02.2024. године, укинута је основ за исплату ове солидарне помоћи. Према изјашњењу одговорног лица у 2024. години директни корисници буџета АП Војводине нису вршили обрачун и исплату солидарне помоћи запосленима за здравствену превенцију.

(Докази: Колективни уговор за органе Аутономне Покрајине Војводине, Картица конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима (Управа за заједничке послове покрајинских

¹ „Службени лист АП Војводине“, број 58/2018, 4/2019-Анекс, 24/2020-Анекс 2 и 682021-Анекс 3



органа АП Војводине, Служба скупштине АП Војводине, Покрајински секретаријат за финансије, Управа за имовину АП Војводине и Покрајински секретаријат за здравство) и Изјашњење број 102-120-123/2023-04/2 од 11.03.2024. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неправилно утврђен додатни коефицијент

2.1.3.1. Опис неправилности

Музеј Војводине је због утврђеног већег додатног коефицијента од прописаног за једног запосленог преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 23 хиљаде динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 20 хиљада динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање три хиљаде динара) и преузео је обавезе и извршио расходе у износу од најмање 297 хиљада динара због неправилног обрачуна и исплате додатка на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад) јер је исти обрачунавао на основицу која у себи садржи додаток по основу прековременог рада.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјекта ревизије наводи се да је у складу са препоруком Државне ревизорске институције извршено анексирање уговора о раду запослене у Музеју Војводине, на основу којег јој је правилно утврђен додатни коефицијент. Обрачун и исплата плате у складу са правилно утврђеним додатним коефицијентима за наведено лице врши се почев од исплате плате за јануар 2024. године.

(Докази: Анекс II Уговора о раду, број 03-757 од 18.12.2023. године; Одлука о коефицијенту за обрачун и исплату плате број 03-757/3 од 18.12.2023. године; Обрачун зараде за јануар 2024. године и Извод Управе за трезор број 6 од 02.02.2024. године).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Неправилно утврђени коефицијенти

2.1.4.1. Опис неправилности

Српско народно позориште је:

-због утврђеног већег основног коефицијента од прописаног за два запослена лица преузело обавезе и извршило расходе у износу од најмање 781 хиљаду динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 673 хиљаде динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 108 хиљада динара);

-због утврђеног већег додатног коефицијента од прописаног за једно запослено лице преузело обавезе и извршило расходе у износу од најмање 92 хиљаде динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 79 хиљада динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 13 хиљада динара) и

-због увећања плата од 30% за два запослена лица преузело обавезе и извршило расходе у износу од најмање 781 хиљаду динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 672 хиљаде динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 109 хиљада динара).

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је Српско народно позориште отклонило утврђену неправилност и да се обрачун и исплата плате за запослене врши у складу са правилно утврђеним коефицијентима.



Обрачун и исплата плате у складу са правилно утврђеним коефицијентима врши се почев од исплате плате за јануар 2024. године.

(Докази: Анекс уговора о раду, број 02-3638/5-2016 од 29.01.2024. године; Анекс уговора о раду, број 02-3636/5-2016 од 29.01.2024. године; Одлука број 01-265/1-2024 од 24.01.2024. године; Обавештење о понуди за измену уговорених услова рада број 01-2470/18-2006 од 29.01.2024. године; Анекс уговора о раду, број 01-2470/19-2006 од 29.01.2024. године; Одлука број 01-1221/2-2023 од 29.01.2024. године о стављању ван снаге одлуке о увећању зараде; Одлука број 01-948/3-2023 од 29.01.2024. године о стављању ван снаге одлуке о увећању зараде; Одлука број 01-945/3-2023 од 29.01.2024. године о стављању ван снаге одлуке о увећању зараде; Обрачун плате (платни листић) за шест запослених за месец фебруар 2024. године; Налог за књижење број 019/24 од 05.03.2024. године и Извод Управе за трезор број 35 од 05.03.2024. године).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Неправилно утврђени коефицијенти

2.1.5.1. Опис неправилности

Народно позориште Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka:

-је извршило измену уговорених услова рада за једног запосленог премештањем на други посао који није одговарајући с обзиром да се за обављање тих послова захтева виши степен стручне спреме у односу на утврђен уговором о раду;

-је у 2022. години због утврђених већих коефицијената од прописаних за седам запослених преузело обавезе и извршило расходе у износу од најмање 1.132 хиљаде динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 962 хиљаде динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 170 хиљада динара) (Прилог 3 – Расходи за запослене).

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је Народно позориште Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka у циљу отклањања утврђене неправилности предузеле мере исправљања, и то:

-са једним запосленим закључен је Анекс уговора о раду на основу којег је у складу са својом стручном спремом распоређен за обављање одговарајућих послова, при чему му је за обрачун и исплату плате утврђен коефицијент у складу са прописима и

-са седам запослених код којих је утврђен већи коефицијент од прописаног закључени су Анекси уговора о раду, на основу којих су коефицијенти за обрачун и исплату плате утврђени у складу са прописима.

Обрачун и исплата плате у складу са правилно утврђеним коефицијентима врши се почев од исплате плате за јануар 2024. године.

(Докази: Анекс 3 уговора о раду број 01-82/1/24 од 17.01.2024. године; Обрачунски листић за фебруар 2024. године; Листа присутности запослених за фебруар 2024. године; Извод Управе за трезор број 45 од 05.03.2024. године; Анекс 2 уговора о раду број 01-86/1/24 од 17.01.2024. године; Анекс 3 уговора о раду број 01-90/1/24 од 17.01.2024. године; Анекс 1 уговора о раду број 01-92/1/24 од 17.01.2024. године; Анекс 3 уговора о раду број 01-93/1/24 од 17.01.2024. године; Анекс 2 уговора о раду број 01-85/1/24 од 17.01.2024. године; Анекс 3 уговора о раду број 01-91/1/24 од 17.01.2024. године; Анекс 2 уговора о раду број 01-89/1/24 од 17.01.2024. године; Анекс 3 уговора о раду број 01-82/1/24 од 17.01.2024. године; Обрачунски листићи за осам запослених за фебруар 2024. године; Налог за књижење број 031/24 од 05.03.2024. године; Извод Управе за трезор број 45 од 05.03.2024. године и



Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број 01-1765/23 од 22.12.2023. године)

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Неправилан обрачун и исплата времена проведеног на раду (минулог рада)

2.1.6.1. Опис неправилности

Културни центар Војводине „Милош Црњански“ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 16 хиљада динара због неправилног обрачуна и исплате додатка на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад) јер је исти обрачунавао на основицу која у себи садржи додаток по основу прековременог рада (Прилог 3 – Расходи за запослене).

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је неправилност која је утврђена у вези са обрачуном и исплатом додатка на плату по основу времена проведеног на раду (минулог рада) код Културног центра Војводине „Милош Црњански“, отклоњена. Извршена је потребна корекција у програму за вођење помоћне евиденције – обрачуна плата.

Правилан обрачун и исплата додатка на плату по основу минулог рада врши се почев од исплате плате за децембра 2023. године.

(Докази: Обрачунске листе за децембар 2023. године за седам запослених; Евиденција присутности за децембар 2023. године; Месечна евиденција о заради и накнади зараде; Решења о прековременом раду (седам); Налог за књижење од 27.12.2023. године и Извод Управе за трезор број 235 од 27.12.2023. године).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Неправилно утврђен коефицијент

2.1.7.1. Опис неправилности

Спомен – збирка „Павла Бељанског“ је због утврђеног већег коефицијента од прописаног за једно запослено лице преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 83 хиљаде динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 71 хиљада динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 12 хиљада динара).

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је Спомен – збирка „Павла Бељанског“ предузела мере и отклонила утврђену неправилност. Са запосленом на радном месту „секретар“ закључен је Анекс Уговора о раду у којем је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате у складу са прописима.

Обрачун и исплата плате у складу са прописаним коефицијентом врши се почев од исплате плате за јануар 2024. године.

(Докази: Обрачунска листа за јануар 2024. године, за запослену на радном месту „секретар; Извод Управе за трезор број 6 од 02.02.2024. године и Анекс Уговора о раду број 1354/1 од 29.12.2023. године).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.8. Неправилан обрачун и исплата времена проведеног на раду (минулог рада)

2.1.8.1. Опис неправилности

Покрајински завод за заштиту споменика културе је:

-неправилно извршио обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца јер није кориговао обрачунате плате за ефекат пореске олакшице. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 1.552 хиљаде динара (од чега: плате, додаци и накнаде у износу од најмање 1.336 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од најмање 216 хиљада динара);

-преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 135 хиљада динара због неправилног обрачуна и исплате додатка на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад) јер је исти обрачунавао на основицу која у себи садржи додаток по основу прековременог рада.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је Покрајински завод за заштиту споменика културе предузео мере на отклањању утврђених неправилности. Извршене су потребне корекције и отклоњени су недостаци приликом обрачуна плата, па се обрачун и исплата плате у складу са прописима врши почев од исплате за децембар 2023. године.

(Докази: Реквизиција зараде за децембар 2023. године; Обрачунске листе за децембар 2023. године за четири запослена и Извод Управе за трезор број 228 од 27.12.2023. године).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. Исплата солидарне помоћи код индиректног буџетског корисника

2.1.9.1. Опис неправилности

Покрајински завод за социјалну заштиту је исплатио солидарну помоћ у укупном износу од 391 хиљаду динара за побољшање социјално-материјалног положаја запослених у појединачном износу од по 22 хиљаде динара по запосленом.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је Покрајински завод за социјалну заштиту предузео мере на отклањању утврђене неправилности.

Приликом израде Финансијског плана Покрајинског завода за социјалну заштиту за 2024. годину нису планирана средства за побољшање социјално-материјалног положаја запослених. Извршење расхода вршиће се у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

(Докази: Финансијски план Покрајинског завода за социјалну заштиту за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године, број: П-05-519/2023 од 29.12.2023. године; Одлука Управног одбора Покрајинског завода за социјалну заштиту о усвајању Финансијског плана број: I-05-14/2024-2 од 15.01.2024. године и Изјава директора број I-05-111/2024 од 01.03.2024. године).

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана



2.1.10. Систем финансијског управљања и контроле

2.1.10.1. Опис неправилности

Индириктни корисници буџета, Покрајински завод за заштиту споменика културе и Покрајински завод за спорт и медицину спорта нису у потпуности успоставили систем финансијског управљања и контроле.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

-Покрајински завод за заштиту споменика културе ће за потребе успостављања система финансијског управљања и контроле путем јавних набавки ангажовати агенцију како би извршила обуку кадрова у Заводу, имплементирала систем и израдила софтверско решење одржавања система финансијског управљања и контроле. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је секретар Покрајинског завода за заштиту споменика културе;

- Покрајински завод за спорт и медицину спорта ће ради потпуног успостављања система финансијског управљања и контроле извршити потребне анализе, процену ризика, самопроцењивање, попис пословних процеса и идентификацију активности, мапа процеса, процену ризика, анализу система интерних контрола и израдиће Стратегију управљања ризицима. Одговорна лица за спровођење мера исправљања су директор и помоћник директора (руководилац за финансијско управљање и контролу).

(Докази: Извод из плана јавних набавки Покрајинског завода за заштиту споменика културе; План активности за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле Покрајинског завода за спорт и медицину спорта).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.11. Статус службеника на положају

2.1.11.1. Опис неправилности

Код директних буџетских корисника АП Војводине за 79 службеника на положају утврђен је статус вршиоца дужности на период који је дужи од законом утврђеног максимума.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да сходно Одлуци о превременом престанку мандата Скупштине Аутономне Покрајине Војводине², Скупштини Аутономне Покрајине Војводине (у даљем тексту: Скупштина), која је конституисана 31. јула 2020. године, превремено је престао мандат. У складу са чланом 49 Статута Аутономне Покрајине Војводине³, мандат Покрајинске владе траје до истека мандата Скупштине која ју је изабрала, односно мандат Покрајинске владе престаје пре истека времена на које је изабрана, између осталог превременим престанком мандата Скупштине. На основу истог члана, Покрајинска влада којој је престао мандат може да врши само текуће и неодложне послове до избора нове Покрајинске владе. Покрајинском скупштинском одлуком о Покрајинској влади⁴, утврђено је да Покрајинска влада којој је престао мандат не може предлагати покрајинске скупштинске одлуке и друге опште акте, нити доносити акте, изузев ако је њихово доношење везано за законски рок или то налажу потребе Аутономне Покрајине Војводине, интереси одбране од

² „Службени лист АП Војводине“, број 48/2023 од 16.11.2023. године

³ „Службени лист АП Војводине“, број 20/2014

⁴ „Службени лист АП Војводине“, број 37/14



елементарних непогода и друге ванредне ситуације. Имајући у виду наведено, нова Покрајинске владе ће након формирања донети акциони план са описом мера исправљања које ће бити предузете ради отклањања наведене неправилности која је обухваћена налазима приоритета 2.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Аутономна Покрајина Војводина. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Аутономне Покрајине Војводине, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Аутономна Покрајина Војводина, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
5. април 2024. године