

**Извештај о ревизији правилности пословања Културно
образовног центра Шид за 2018. годину у делу који се
односи на преузимање обавеза изнад одобрених
апропријација, спровођење поступака јавних набавки и
расходе за запослене**



Број 400-1423/2019-04/30

Београд, 2. децембар 2019. године

Мисија

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

¹ Насловна слика добијена од субјекта ревизије

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2018. године спроведено је укупно 507 ревизија код локалних власти, и то: (1) 198 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања; 282 ревизије саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања и (2) 12 ревизија правилности пословања; 15 ревизија саставних делова правилности пословања.

Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на преузимање обавеза, јавне набавке и обрачун и исплату плата.

Иако су донесеним буџетом утврђене апропријације за одређене намене у одређеном износу и у одређеној години, ревизијом њиховог пословања утврдили смо да је веома често долазило до преузимања обавеза изнад додељених апропријација. То је неправилност која се најчешће јавља у пословању локалних власти и има највеће износе неправилности.

Свака локална власт планира и спроводи поступке јавних набавки. Међутим, утврдили смо да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства, а које нису ни планиране нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неоговарајући у смислу примене прописаних процедура.

Иако су плате у јавном сектору умањене и ограничене веома често код локалних власти смо у досадашњим ревизијама утврдили да су примењиване погрешне основице, а посебно погрешни коефицијенти и додатне стимулације.

Шта смо препоручили?

Руководству Културно образовног центра Шид дали смо следеће препоруке, и то:

- да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације;
- да обавезе преузимају након спроведеног поступка јавне набавке,
- да обрачун и исплату плата, накнада и других примања запосленима врше сагласно прописима.

Резиме

Културно образовни центар Шид је у 2018. години преузео обавезе у износу од најмање 1,7 милиона динара изнад одобрених апропријација, преузео обавезе или извршио исплату за набавке добара, услуга и радова, за најмање 6 милиона динара супротно Закону о јавним набавкама и исплатио 2,3 милиона динара запосленима више од прописаног.

Културно образовни центар Шид је у току 2018. године преузео обавезе по рачунима и уговорима у износу од 1.743 хиљада динара изнад одобрених апропријација.

Културно образовни центар Шид је у 2018. години преузео обавезе и извршио расходе у висини од 4.531 хиљада динара за добра и услуге без спроведеног поступка јавне набавке.

Погрешним обрачуном зарада и неправилно примењеним (утврђеним) коефицијентима, Културно образовни центар Шид је у 2018. години извршио расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса у износу од 2.252 хиљаде динара више од прописаног.

САДРЖАЈ

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ	7
1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА	7
Културно образовни центар Шид је на дан 31.12.2018. године преузео обавезе које су од одобрених апропријација из Општинског прихода и примања буџета веће за 1,6 милиона динара.	7
1.2 ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА ИЗ ОСТАЛИХ ИЗВОРА	7
Културно образовни центар Шид преузео је обавезе на терет осталих извора у износу који је за 134 хиљаде динара већи од одобрених апропријација.	7
2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	8
2.1 ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ И ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ БЕЗ СПРОВЕДЕНОГ ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	8
Културно образовни центар Шид је у 2018. години закључио уговоре укупне вредности 4.531 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке	8
2.2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ	8
Културно образовни центар Шид је у 2018. години закључио уговор и извршио расходе и издатке у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности укупне вредности од најмање 1,5 милион динара које нису у складу са Законом о јавним набавкама.....	8
3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	9
3.1 Планирање масе средстава за плате за 2018. годину	9
Културно образовни центар Шид је у 2018. години планирао масу средстава за плате у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину.....	9
3.2. БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ НА НЕОДРЕЂЕНО И ОДРЕЂЕНО РАДНО ВРЕМЕ	9
Број запослених лица на неодређено и одређено време у Културно образовном центру Шид у 2018. години био је у складу са прописаним бројем.	9
3.3. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА, ДОДАТАКА И НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИХ И СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА.....	9
Културно образовни центар Шид је у 2018. години због неправилно увећаних и примењених коефицијената, као и неправилно извршеног обрачуна плата, извршио расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса у износу који је за 2,3 милиона динара већи од прописаног.....	9
3.4. НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА	10
Културно образовни центар Шид је правилно преузео обавезе и извршио расходе на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.	10
3.5. СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	10
Културно образовни центар Шид је исплатио отпремнине запосленима у складу са прописима.	10
3.6. НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	10
Културно образовни центар Шид правилно је преузео обавезе и извршио расходе на име јубиларних награда за запослене.	10
II ПРЕПОРУКЕ	11
III. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	13
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	14
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	14
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА	14
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	14

4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА	14
5. КРИТЕРИЈУМИ.....	15
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА	15
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ	16
V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије	17
VI ПРИЛОГ 2 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.....	18
VII ПРИЛОГ 3 – Јавне набавке.....	20
VIII ПРИЛОГ 4 – Расходи за запослене.....	24
IX ПРИЛОГ 5 – Случајни налази.....	30

И НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1 Преузимање обавеза изнад апропријација одобрених из Општинских прихода и примања буџета

Културно образовни центар Шид је на дан 31.12.2018. године преузео обавезе које су од одобрених апропријација из Општинских прихода и примања буџета веће за 1,6 милиона динара.



Културно образовни центар Шид је на дан 31.12.2018. године преузео обавезе у износу који је за 1,6 милиона динара већи од одобрених апропријација из Општинских прихода и примања буџета.

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класификација	Програмска класификација
1.257	423000.	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва
133	426000	Функционисање локалних установа културе
99	423000	Функционисање локалних установа културе
47	421000	Функционисање локалних установа културе
32	425000	Функционисање локалних установа културе
24	426000	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва
18	416000	Функционисање локалних установа културе

(Препорука број 1)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.2 Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора

Културно образовни центар Шид преузео је обавезе на терет осталих извора у износу који је за 134 хиљаде динара већи од одобрених апропријација.



Културно образовни центар Шид је на дан 31.12.2018. године преузео обавезе веће од одобрене апропријације из осталих извора за 134 хиљаде динара.

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
134	523000	Функционисање локалних установа културе

(Препорука број 2)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.1 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке

Културно образовни центар Шид је у 2018. години закључио уговоре укупне вредности 4.531 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке



Културно образовни центар Шид је у 2018. години преузео обавезе и извршио плаћања у износу од 4.531 хиљада динара за набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке и то:

у 000 динара



(Препорука број 3)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.2. Спровођење поступака јавних набавки

Културно образовни центар Шид је у 2018. години закључио уговор и извршио расходе и издатке у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности укупне вредности од најмање 1,5 милион динара које нису у складу са Законом о јавним набавкама.



Културно образовни центар Шид је у 2018. години закључио уговор и извршио расходе и издатке у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама у износу од најмање 1.500 хиљада динара.

Табела број 1 Преглед утврђених неправилности у јавним набавкама у 2018. години у 000 динара

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (процењена)
Услуге друмског превоза за потребе КОЦ	<ol style="list-style-type: none"> 1. наручилац у одлуци о покретању поступка јавне набавке није навео процењену вредност сваке партије; 2. наручилац није на Порталу јавних набавки објавио Обавештење о закљученим уговорима за партије 1,2,3 и 4; 3. наручилац у конкурсној документацији односно моделу уговора није предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. 	1.500

(Препорука број 4)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.1 Планирање масе средстава за плате за 2018. годину

Културно образовни центар Шид је у 2018. години планирао масу средстава за плате у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину.



Маса средстава за плате у Културно образовном центру Шид увећана је за 3,1% у односу на извршене расходе у 2017. години, чиме није прекорачен дозвољени проценат увећања од 5% прописан Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину.

3.2. Број запослених на неодређено и одређено радно време

Број запослених лица на неодређено и одређено време у Културно образовном центру Шид у 2018. години био је у складу са прописаним бројем.






У Културно образовном центру у 2018. години било је запослено 18–19 лица, од чега 15 лица на неодређено време и три до четири лица на одређено време, што је у складу са Одлуком о максималном броју запослених општине Шид, по којој је овој установи одобрено 16 запослених на неодређено време.

3.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

Културно образовни центар Шид је у 2018. години због неправилно увећаних и примењених



Културно образовни центар Шид је исплатио више од прописаног 2.252 хиљаде динара на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца, услед примене увећаних коефицијената за 14 запослених лица и неправилно извршеног обрачуна плата.

<p>коефицијената, као и неправилно извршеног обрачуна плата, извршио расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса у износу који је за 2,3 милиона динара већи од прописаног.</p>	<p><i>(Препорука број 5)</i> Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.</p>
<p>3.4. Накнаде запосленима</p>	
<p>Културно образовни центар Шид је правилно преузео обавезе и извршио расходе на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.</p>	<p> Ревизијом накнада трошкова превоза за запослене код Културно образовног центра Шид нису утврђене материјално значајне неправилности.</p>
<p>3.5. Социјална давања запосленима</p>	
<p>Културно образовни центар Шид је исплатио отпремнине запосленима у складу са прописима.</p>	<p> Ревизијом обрачуна и исплате отпремнине запосленима, код Културно образовног центра Шид нису утврђене материјално значајне неправилности.</p>
<p>3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи</p>	
<p>Културно образовни центар Шид правилно је преузео обавезе и извршио расходе на име јубиларних награда за запослене.</p>	<p> Ревизијом обрачуна и исплате јубиларних награда за запослене, код Културно образовног центра Шид нису утврђене материјално значајне неправилности</p>

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Културно образовног центра из Шида да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације.

Препорука број 2:

Одговорним лицима Културно образовног центра Шид препоручујемо да у случају остваривања прихода чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета органу управе надлежном за финансије подносе захтев за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације из осталих извора финансирања.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Културно образовни центар Шид да обавезе преузимају и расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке за набавке које нису изузете од примене Закона, и да воде прописане помоћне евиденције.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Културно образовног центра Шид да спровођење поступка јавних набавки и извршавање расхода и издатака на основу закључених уговора врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Препорука број 5:

Препоручује се надлежним лицима у Културно образовном центру Шид да:

- на радно место домара – мајстора одржавања и педагога народне игре, запосле лица која испуњавају услов у погледу стручне спреме утврђене актом о систематизацији, или да измене акт о систематизацији у погледу уподобљавања захтеване стручне спреме оном степену који поседују запослени на наведеним радним местима, што би било у складу са чланом 24. Закона о раду.
- да успоставе комплетну и поуздану евиденцију присуства на раду, ручно или у електронској форми, вођењем дневних листа/листинга присуства на раду, са записом редовног рада, рада на дан празника, прековременог рада, рада ван објекта и др. по сваком запосленом, која ће пружити податке о времену проведеном на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање и др.) ради правилног вођења евиденције о зарадама запослених у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. став 2. Закона о евиденцијама у области рада.
- донесу акт у којем би се утврдили основни коефицијенти у складу са чланом 2. тачка 7 и увећања коефицијента у складу са чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- за 14 запослених којима су утврђене неправилности код коефицијената, утврде уговором о раду, и приликом обрачуна и исплате плата примене основне коефицијенте према опису послова и захтеваној стручној спреми у складу са звањима и опису послова прописаним чланом 2. тачка 7. – основни коефицијенти Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за ниво установе културе која обавља делатност на територији једне општине, без додатних коефицијената која нису у складу са чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- додатак за минули рад директора установе, обрачунавају само за године рада проведене у установама културе, у складу са чланом 25. Посебног колективног уговора за установе

културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

- да обрачун и исплату накнада плате - зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, и др. надаље врше на бази просечне плате – зараде у претходних 12 месеци, у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 26. Посебног колективног уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
- да обрачун и исплату накнаде плате - зараде за време привремене спречености за рад услед болести до 30 дана надаље врше на бази просечне плате – зараде у претходних 12 месеци, у одговарајућем проценту према основу спречености, у складу са чланом 115. Закона о раду и чланом 27. Посебног колективног уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

III. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Културно образовни центар Шид је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1, 2, 3, 4 и 5 и које је могуће отклонити у року од 90 дана Културно образовни центар Шид обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

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 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 подносе 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 институције 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

2. децембар 2019. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2019. годину и Закључка број 400-1423/2019-04/7 од 12. јула 2019. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Културно образовног центра из Шида, Карађорђева број 42, која се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) јавне набавке и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленима, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у природи, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Назив: Културно образовни центар

Седиште: Шид

Адреса: Карађорђева 42

Матични број: 08027480

ПИБ: 101232609

Установа Културно образовни центар основана је 20. фебруара 1960. године, као Раднички универзитет, да би 1974. године добила назив Раднички универзитет „Никола Влашки“ са Народном библиотеком „Филип Вишњић“, Музичком школом, Радио Шидом, Центром за културу, Центром за образовање одраслих и идејно политичко образовањем и марксистичко оспособљавањем и РЗ. 1979. године све прераста у ООУР-а и установа добија назив Народни универзитет „Никола Влашки“ са ООУР-а. Из састава су 1990. године издвојене ООУР Музичка школа, Ауто школа, Радио Шид, а касније и Народна библиотека. Назив ове установе у Културно образовни центар промењен је 1990. године.

У току 2006. године на основу Уговора о спајању са припајањем припојена је Установа за културу и образовање „Дом младих“. ИО СО Шид је 2004. године доделио Културном центру на коришћење зграду која се налази у улици Кнеза Милоша бр. 43. У њој су се до 2005. године одржавале пробе фолклора, да би се 2007. године, зграда потпуно привела намени Луткарског позоришта КОЦ-а.

У току рада ова установа је била и остала носилац културне делатности у општини Шид. Из историјата установе, видимо да је прошла све форме организовања, тако да је једно време имала 76 запослених, а данас је тај број 18 запослених.

Културно образовни центар из Шида у својој згради има четири канцеларије, велику салу са 240 седишта, биоскопску кабину, сцену и помоћне просторије везане за сцену (свлачионице, гардеробе).

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.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација, спровођењем поступака јавних

набавки и расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Шид.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о буџету Републике Србије за 2018. годину,
- Закон о раду,
- Закон о култури,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о јавним набавкама,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је Културно образовни центар Шид преузео обавезе највише до висине одобрене апропријације?
2. Да ли је Културно образовни центар Шид извршио набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
3. Да ли је Културно образовни центар Шид планирао, спровео и закључио уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли је извршио расходе и издатке у 2018. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
4. Да ли је Културно образовни центар Шид планирао масу средстава за плате у складу са прописима?
5. Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?
6. Да ли је Културно образовни центар Шид вршио обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
7. Да ли је Културно образовни центар Шид вршио обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
8. Да ли је Културно образовни центар Шид вршио обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?
9. Да ли је Културно образовни центар Шид вршио обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- 2) Испитивање који укључује тражење информација од релевантних лица;

3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;

4) Тест кључних контрола који укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима директних и индиректних корисница буџетских средстава Општине Шид 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“.

V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије

Према изјашњењу одговорног лица субјекта ревизије након примећених слабости у набавкама из 2018. године, у Плану јавних набавки Културно образовног центра Шид за 2019. годину, од 09.01.2019. године планиране су набавке за угоститељске услуге, набавку хране и пића, репрезентације, дизел горива и др. За набавку услуга одржавања службених возила набавка није планирана јер је у 2019. години Културно образовни центар конкурисао код Турске агенције за сарадњу и координацију ТИКА за набавку новог возила, али да нису добили возило, а трошкови за постојеће старо возило су остали. У 2019. години за одржавање возила, до објаве овог извештаја потрошено је 615.560 динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

VI ПРИЛОГ 2 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2018. години.

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама је дат без укључених плата, додатака и накнада, социјалних доприноса на терет послодавца, осталих дотација и трансфера које су проистекле из Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹, као и сталних трошкова за месец децембар 2018. године

1. Обавезе на терет апропријација одобрених из Општинских прихода и примања буџета

Табела број 2 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из Општинских прихода и примања буџета

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета ²	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2018.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика	
416000	1201-0001	631.000	630.452	548	18.196	0	-17.648	
421000	1201-0001	4.020.000	3.127.342	892.658	939.259	0	-46.601	
423000	1201-0001	3.220.000	2.584.087	635.913	438.469	296.000	-98.556	
423000	1201-0002	8.350.000	8.242.044	107.956	931.846	433.198	-1.257.088	
425000	1201-0001	1.960.000	1.953.995	6.005	38.298	0	-32.293	
426000	1201-0001	1.650.000	1.603.790	46.210	179.004	0	-132.794	
426000	1201-0002	2.370.000	2.198.507	171.493	195.984	0	-24.491	
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора општи приходи и примања буџета:								-1.609.471

Културно образовни центар Шид, као индиректан корисник средстава буџета општине Шид, преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације из Општинских прихода и примања буџета у износу од 1.609.471 динар, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, и то на групама конта:

- 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 17.648 динара у спровођењу програмске активности Функционисање локалних установа културе по основу накнаде члановима управног одбора за месец децембар 2018. године;
- 421000 – Стални трошкови у износу од 46.601 динар у спровођењу програмске активности Функционисање локалних установа културе по рачунима добављача;
- 423000 – Услуге по уговору, у спровођењу програмске активности Функционисање локалних установа културе у износу од 98.556 динара по основу уговора који се извршавају у две буџетске године, а не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; и у спровођењу програмске активности Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва, у износу од 1.257.088 динара, од чега 430.529 динара по основу рачуна, 501.317 динара по основу уговора о делу и 325.242 динара, по основу уговора који се извршавају у две буџетске године, а не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.
- 425000 – Текуће поправке и одржавање у спровођењу програмске активности Функционисање локалних установа културе, по рачунима добављача у износу од 32.293 динара,
- 426000 – Материјал у спровођењу програмске активности Функционисање локалних установа културе, по рачунима добављача у износу од 132.794 динара; и у спровођењу програмске активности Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва по рачунима добављача за испоручена добра и извршене услуге у износу од 24.491 динара.

¹ „Сл. гласник РС”, бр. 116/2014 и 95/2018

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Културно образовног центра Шид да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације.

2. Обавезе на терет апропријација одобрених из осталих извора

Табела број 3 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора

Група конта	Програмска активност	Одобрено из осталих извора ²	Извршено из осталих извора	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2018.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
523000	1201-0001	650.000	642.971	7.029	140.780	0	-133.751
УКУПНО							-133.751

Културно образовни центар Шид, као индиректан корисник средстава буџета општине Шид, преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора финансирања и то на групи конта 523000 – *Залихе робе за даљу продају* у износу од 133.751 динара за спровођење програмске активности Функционисање локалних установа културе, *по рачунима добављача за испоручена добра*, а да органу управе надлежном за финансије није поднео захтев за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему

Препорука број 2:

Одговорним лицима Културно образовног центра Шид препоручујемо да у случају остваривања прихода чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета органу управе надлежном за финансије поднесе захтев за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације из осталих извора финансирања.

VII ПРИЛОГ 3 – Јавне набавке

1. Планирање набавки

Културно образовни центар Шид донео је План јавних набавки за 2018. годину 02.04.2018. године, и план објавио на Порталу јавних набавки. Планирана вредност набавки после прве измене била је 8.983.333 динара без ПДВ. Планирано је укупно седам јавних набавки, и сви поступци су спроведени у 2018. години. Један поступак је обустављен и у истој години поново спроведен. Квартални извештаји се достављају Управи за јавне набавке.

Културно образовни центар Шид Одлуком број 76/14 од 12.03.2014. године донео је правилник којим је уредио поступак набавки у тој установи и објавио га на својој интернет страни 17.07.2019. године.

2. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке

Културно образовни центар Шид је извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора за угоститељске услуге у износу од 678.690 динара, за трошкове репрезентације у износу од 2.420.129 динара и за текуће одржавање и поправку возила у износу од 629.412 динара, а да није било основа за изузеће од примене Закона о јавним набавкама² (у даљем тексту: Закон) из чл. 7, 7а. и 39.

Културно образовни центар Шид је извршио расходе за дизел гориво у износу од 802.953 динара, на основу Уговора број 176 од 23.08.2017. године, са добављачем „Пам-промет“ доо из Шида, без спроведеног поступка јавне набавке. Уговор је закључен за испоруку горива за 2017. и 2018. годину, а да наручилац није водио помоћну евиденцију о потрошњи горива по месецима и возилу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Културно образовни центар Шид је у 2018. години извршио расходе за дизел гориво у износу од 802.953 динара, на основу уговора са добављачем „Пам промет“ доо из Шида, а да није спровео поступак јавне набавке, и нису постојали разлози за изузеће из чл. 7, 7а и 39. Закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Културно образовни центар није водио помоћну евиденцију о потрошњи горива по месецима и возилу, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Културно образовни центар Шид је у 2018. години извршио расходе за угоститељске услуге у износу од 678.690 динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што није у складу са чл. 7, 7а и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Културно образовни центар Шид је у 2018. години извршио расходе за трошкове репрезентације у износу од 2.420.129 динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што није у складу са чл. 7, 7а и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Културно образовни центар Шид је у 2018. години извршио расходе за текуће одржавање и поправку возила у износу од 629.412 динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што није у складу са чл. 7, 7а и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

² „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Културно образовног центра Шид да обавезе преузимају и расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке за набавке које нису изузете од примене Закона, и да воде прописане помоћне евиденције.

3. Спровођење поступака јавних набавки

1) Јавна набавка мале вредности добара – Гасно уље екстра лако „Евро ел“

Ознака ЈНМВ	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
02 Д/2018	Гасно уље екстра лако „Евро ел“	1.3333.333	ОБУСТАЉЕН Одлуком број 245-10/18 од 23.11.2018.	-	-

Одлуком број 245-3/ 2018 од 23.11.2018. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности добара – Гасног уља екстра лаког „Евро ел“, процењене вредности 1.333.333 динара без ПДВ. Благовремено, су стигле три понуде. У Извештају о стручној оцени понуда комисија је оценила да су понуде понуђача:

Р.б.	Понуђач	Понуђена цена без ПДВ
1	„Еуро Мотус“ доо, Београд	1.511.760
2	„Кнез Петрол“ доо, Београд	1.505.400
3	„НИС“ АД, Нови Сад	1.574.760

са понуђеном ценом, неприхватљиве, јер су цене веће од процењене вредности и предложио да се набавка обустави. Наручилац је 23.11.2018. године донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке мале вредности – гасног уља екстра лако за грејну сезону 2018/ 2019. годину и исту објавио на Порталу јавних набавки.

2) Јавна набавка мале вредности добара – Гасно уље екстра лако „Евро ел“ (поновљени поступак)

Ознака ЈНМВ	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
02 Д/2018 поновљени поступак	Гасно уље екстра лако „Евро ел“	1.3333.333	Милетић Петрол“ доо, Параћин	18.12.2018	1.184.000

Одлуком број 253-3/ 2018 од 29.11.2018. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности добара – Гасног уља екстра лако „Евро ел“, процењене вредности 1.333.333 динара без ПДВ. Благовремено су стигле три понуде. У Извештају о стручној оцени понуда комисија за јавну набавку је понуду понуђача „Милетић Петрол“ доо, Параћин, на основу критеријума најнижа понуђена цена, предложила као најповољнију. На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор о набавци добара број 253-11/ 2018 од 18.12.2018. године, уговорене вредности од 1.184.000 динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Уговор о набавци гасног уља екстра лако закључен 18.12.2018. године, а Обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки 28.12.2018. године, односно објављено је у року од десет дана што није у складу са чланом 116. став 1. Закона.

Препоручујемо одговорним лицима Културно образовног центра Шид да обавештења о закљученом уговору објављују у роковима прописаним чланом 116. став 1. Закона.

3) Јавна набавка мале вредности услуга – Агенцијске услуге ангажовања естрадних уметника, музичких и културно уметничких састава за културну манифестацију „Шидско културно лето 2018“

Ознака ЈНМВ	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
-------------	-----------------------	--------------------	------------------	-------------------------	------------------------------

Ознака ЈНМВ	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
04 У/2018	Агенцијске услуге ангажовања естрадних уметника, музичких и културно уметничких састава за културну манифестацију „Шидско културно лето 2018“	2.400.000	П1 - Зоран Керкез пр Агенција за организовање уметничких догађаја „ЗК Проарте“, Челарево П2 - Зоран Керкез пр Агенција за организовање уметничких догађаја „ЗК Проарте“, Челарево	П1-13.07.2018.	1.182.500
		П1-1.200.000			
		П2-1.200.000			

Одлуком број 144-3/ 2018 од 29.06.2018. године, покренут је поступак јавне набавке услуга – *Агенцијске услуге ангажовања естрадних уметника, музичких и културно уметничких састава за културну манифестацију „Шидско културно лето 2018“* процењене вредности 2.400.000 динара без ПДВ, обликоване у две партије, процењене вредности сваке партије по 1.200.000 динара без ПДВ. Благовремено за Парију 1 је стигла једна понуда понуђача Зоран Керкез пр Агенција за организовање уметничких догађаја „ЗК Проарте“, Челарево, а за Партију 2 понуда је стигла од истог понуђача Зоран Керкез пр Агенција за организовање уметничких догађаја „ЗК Проарте“, Челарево. На основу Извештаја о стручној оцени понуда и Одлуке о додели уговора, наручилац је закључио уговоре за партију 1 и 2 са понуђачем Зоран Керкез пр Агенција за организовање уметничких догађаја „ЗК Проарте“ Челарево. Обавезе према добављачу из уговора по Партији 1 и по Партији 2 су плаћене у целости.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су Уговори за партију 1 и 2 закључени 13.07.2018. године, а Обавештење о закљученим уговорима је објављено на Порталу јавних набавки 30.08.2018. године што није у складу са чланом 116. став 1. Закона.

Препоручујемо одговорним лицима Културно образовног центра Шид да обавештења о закљученом уговору објављују у роковима прописаним чланом 116. став 1. Закона.

4) Јавна набавка мале вредности услуга - Услуге друмског превоза за потребе КОЦ

Ознака ЈНМВ	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
03 У/2018	Услуге друмског превоза за потребе КОЦ	1.500.000			
	П1- Уговор о услугама изнајмљивања аутобуса са возачем (50 седишта) за потребе КОЦ	П1	П1 - „Šidexpres“ доо, Шид	П1 - 16.06.2018.	П1- цена превоза по пређеном километру
	П2- Уговор о услугама изнајмљивања аутобуса са возачем (60 седишта) за потребе КОЦ	П2	П2 - „Šidexpres“ доо, Шид	П2 - 16.06.2018.	П2- цена превоза по пређеном километру
	П3- Уговор о услугама изнајмљивања аутобуса са возачем (70 седишта) за потребе КОЦ	П3	П3 - „Šidexpres“ доо, Шид	П3 - 16.06.2018.	П3- цена превоза по пређеном километру
	П4- Уговор о услугама изнајмљивања минибуса са возачем (20 седишта) за потребе КОЦ	П4	П4 - „Šidexpres“ доо, Шид	П4 - 16.06.2018.	П4- цена превоза по пређеном километру

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 124-3/18 од 15.05.2018. године покренут је поступак набавке Услуге друмског превоза за потребе Културно образовног центра, у четири партије. Благовремено за све четири партије стигла је по једна понуда понуђача „Šidexpres“ доо Шид. У Извештају о стручној оцени понуда,

Комисија је понуде понуђача „Šidexpres“ доо за све четири партије, применом критеријума најниже понуђене цене, оценила као најповољније. На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем су закључена четири уговора, трајања годину дана од дана потписивања. У Уговорима су само наведене цене по пређеном километру, али не и уговорена вредност.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Наручилац у одлуци о покретању поступка јавне набавке није навео процењену вредност сваке партије, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама;

- Наручилац није на Порталу јавних набавки објавио Обавештење о закљученим уговорима за партије 1,2,3 и 4, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац у конкурсној документацији односно моделу уговора није предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Културно образовног центра Шид да одлуке којима покрећу поступак јавне набавке, по партијама, садрже податак о процењеној вредности сваке партије, да обавештење о закљученом уговору објављују на начин и у роковима прописаним Законом, и да уговори садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Културно образовног центра Шид да спровођење поступка јавних набавки и извршавање расхода и издатака на основу закључених уговора врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

VIII ПРИЛОГ 4 – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате за 2018. годину

У 2018. години за плате, додатке и накнаде запослених у Културно образовном центру Шид планирано је укупно 11.350.000 динара. За социјалне доприносе на терет послодавца планирано је укупно 2.085.000 динара. Извор финансирања су средства буџета Општине Шид.

Планирање масе средстава за плате Културно образовног центра Шид за 2018. годину, дато је у следећој табели:

Табела број 4 Планирање масе средстава за плате код Културно образовног центра Шид у 000 динара

Рд. Бр.	Опис	Извршење расхода у 2017.	План за 2018.	Ребаланс II за 2018.	План/Извршење		План/Извршење	
					РСД	%	РСД	%
1	2	3	4	5	6 (4-3)	7 (4/3)	8 (5-3)	9(5/3)
1	Група конта 411000	11.054	11.350	11.350	296	102,7	296	102,7
2	Група конта 412000	1.975	2.085	2.085	110	105,6	110	105,6
	Укупно:	13.029	13.435	13.435	406	103,1	406	103,1

Маса средстава за плате у Културно образовном центру Шид увећана је за 3,1% у односу на извршене расходе у 2017. години, чиме није прекорачен дозвољени проценат увећања од 5% прописан Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину.

2. Број запослених на неодређено и одређено радно време

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину³ Културно образовном центру Шид је одобрен број запослених на неодређено време од 16 лица.

У Културно образовном центру у 2018. години било је запослено 18-19 лица, од чега 15 лица на неодређено време и три до четири лица на одређено време, у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године). Запослени на одређено време били су ангажовани ради: обављања функције директора – једно лице, замене запосленог – једно лице, повећаног обима посла - два лица (на радном месту педагога народне игре и продавца по једно лице).

Број запослених на неодређено и одређено време у 2018. години био је у складу са одобреним максималним бројем.

По основу уговора ван радног односа било је ангажовано 28 лица, уговором о делу, све за пројекте и програме у области културе.

Број запослених по основу уговора ван радног односа био је у складу са чланом 27е став 36 и 37. Закона о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца

Укупно извршење за плате, додатке и накнаде запослених у Културно образовном центру Шид је исказано у износу од 11.248.000 динара. Укупно извршење за социјалне доприносе на терет послодавца је исказано у укупном износу од 2.014.000 динара. Расходи су извршени из буџетских средстава.

³„Службени гласник РС”, бр. 61/2017, 82/2017, ... 89/2018 и 102/2018

У Културно образовном центру Шид у 2018. години исплаћене су плате, и то: плата за месец децембар 2017. године и плате за 2018. годину закључно са платом за месец новембар 2018. године.

На дан 01.01.2018. године, у Културно образовном центру Шид био је на снази Правилник о систематизацији радних места Број 207/17 од 25.09.2017. године, на који је дата сагласност оснивача Број 110-7/ I-17 од 03.10.2017. године, са систематизованих 15 радних места и 16 извршиоца. Овим актом нису захтевана посебна стручна звања за одређена радна места према прописима о култури, а према образложењу одговорног лица запослени их и не поседују. Захтевано је посебно стручно звање само за радно место шефа рачуноводства – самостални рачуновођа. За друга радна места није захтевано посебно стручно звање по било ком основу.

Новим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Број 60/18 од 21.03.2018. године, са применом од 28.03.2018. године, на који је дата сагласност оснивача Број 11-7/ I-18 од 28.03.2018. године, систематизовано је 16 радних места са 16 извршиоца. Овим актом нису захтевана посебна стручна звања за одређена радна места према прописима о култури, а према образложењу одговорног лица запослени их и не поседују. Није захтевано посебно стручно звање за радно место шефа рачуноводства, нити друга радна места по било ком основу.

Број запослених на неодређено време утврђен актом о систематизацији, у складу је са одобреним максималним бројем запослених.

У 2018. години био је на снази Правилник о раду број 34 од 05.02.2015. године.

У Културно образовном центру Шид у 2018. години исплаћене су плате за 18-19 запослених, од чега 15 лица на неодређено време и три до четири лица на одређено време, у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године).

Приликом обрачуна и исплате плата у Културно образовном центру Шид у 2018. години примењене су основице за обрачун и исплату плате у складу са закључком Владе и правилно је примењено прописано умањење основице у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Приликом обрачуна и исплате плата за 14 од укупно 19 запослених примењени су коефицијенти утврђени уговором о раду, према опису послова и захтеваној стручној спреми из акта о систематизацији, а који истовремено нису уподобљени коефицијентима према звањима и опису послова прописаним чланом 2. тачка 7 – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 6. – увећања коефицијента Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за ниво установе културе која обавља делатност на територији једне општине, или за које запослени немају потребну стручну спрему и звање или не обављају посао за које је прописано увећање коефицијената по другим основама. Истовремено, директору установе је неправилно утврђен и обрачунаван минули рад.

Табела број 5 Коефицијенти за обрачун и исплату плата код Културно образовног центра Шид у 2018. години

Рд. бр.	Назив радног места/послови из акта о систематизацији на дан 31.12.2018.	Степен стручне спреме запосленог	Захтевани степен стручне спреме из акта о систематизацији и	Коефицијент примењен код обрачуна плата/неправилност	Степен стручне спреме према опису послова/звању по Уредби о коефицијентима прописан за установе културе на територији једне општине	Коефицијент по Уредби о коефицијентима прописан за установе културе на територији једне општине
1	Организатор програма	VI	VI	15,27	VI	11,90
2	Правни сарадник	VII	IV	14,97	IV	11,10

Рд. бр.	Назив радног места/послово из акта о систематизацији на дан 31.12.2018.	Степен стручне спреме запосленог	Захтевани степен стручне спреме из акта о систематизацији	Коефицијент примењен код обрачуна плата/неправилност	Степен стручне спреме према опису послова/звању по Уредби о коефицијентима прописан за установе културе на територији једне општине	Коефицијент по Уредби о коефицијентима прописан за установе културе на територији једне општине
3	Дипл. економиста за финансијско економске послове	VII	VII	17,30	VI	12,30
4	Шеф рачуноводства	VII	VII	18,47	VI	13,47
5	Вођа народног оркестра	VI	VI	15,00	VI	11,90
6	Педагог народне игре	VI	VI	15,00	VI	11,90
7	Продавац	IV	IV	10,77	IV	9,60
8	Администратор ИСТ	IV	IV	11,10	IV	9,60
9	Организатор култ. активности	IV	IV	11,10	IV	9,60
10	Мајстор светла/тона	IV	IV	11,10	IV	9,60
11	Спремачница/курир	IV	IV	9,60	II	7,00
12	Кореограф	IV	IV	11,10	IV	9,60
13	Координатор извођења представа	VII	VII	17,30	VI	11,90
14	Домар/мајстор одржавања	III	IV	9,60	III	8,20

Према презентованој документацији и објашњењу обрачунског радника, обрачун и исплата накнада плате - зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, и др. у Културно образовном центру Шид неправилно су вршени на бази тромесечног просека плате - зараде уместо на бази просечне плате - зараде у претходних 12 месеци.

Према презентованој документацији и објашњењу обрачунског радника, обрачун и исплата накнаде зараде за време привремене спречености за рад услед болести до 30 дана у Културно образовном центру Шид, неправилно су вршени на бази тромесечног просека плате – зараде уместо на бази просечне плате – зараде у претходних 12 месеци, у одговарајућем проценту према основу спречености.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације, у вези са обрачуном и исплатом плата, додатака, накнада и социјалних доприноса, утврђено је да:

- У Правилнику о систематизацији радних места број 207/17 од 25.09.2017. године, на радним местима под редним бројем 5, 6, 11. и 12. била су као услов стручне спреме утврђена два степена стручности која нису узастопна, што није у складу са чланом 24. став 3. Закона о раду. Ова неправилност је отклоњена доношењем новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 60/18 од 21.03.2018. године, са применом од 28.03.2018. године;
- Уговором о раду на неодређено време на радно место домара – мајстора одржавања и уговором о раду на одређено време ради повећаног обима посла, на радно место педагога народне игре, запослена су два лица која не испуњавају услов у погледу стручне спреме утврђене актом о систематизацији, што није у складу са чланом 24. Закона о раду;
- Није обезбеђена документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) по запосленом и која пружа поуздане податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање и др.) и

која служи за вођење евиденције о зарадама запослених – што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада;

- Није донет акт послодавца у којем би се утврдили основни коефицијенти у складу са чланом 2. тачка 7 и увећања коефицијента у складу са чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Приликом обрачуна и исплате плата за 15 запослених, погрешно су утврђени и примењени: (1) коефицијенти утврђени уговором о раду, према опису послова и захтеваној стручној спреми из акта о систематизацији, а који нису у складу са коефицијентима према звањима и опису послова прописаним чланом 2. тачка 7 – основни коефицијенти Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за ниво установе културе која обавља делатност на територији једне општине или за које запослени немају потребну стручну спрему и звање за додељени коефицијент; (2) додатни коефицијенти – увећања која нису у складу са чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, и то: за два запослена (на радном месту организатора програма и правног сарадника) по основу послова заменика директора, односно помоћника установе, на које немају право јер су запослени у установи културе која обавља делатност на територији једне општине, за коју Уредбом није предвиђено ни радно место – послови, као ни основни коефицијент, па се не може применити ни увећање коефицијента по наведеном основу; за шефа рачуноводства по основу стручног звања које није звање самостални рачуновођа, захтевано Правилником о систематизацији радних места Број 207/17 од 25.09.2017. године па до доношења новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Број 60/18 од 21.03.2018. године, са применом од 28.03.2018. године, него је стечено као вештина самосталног обављања рачуноводствених послова у јавном сектору након обуке код приватног правног лица, које није ниједним прописом сертификовано за издавање лиценци – стручних звања за рад у рачуноводству било у јавном или приватном сектору; за запосленог продавца по основу руковођења књижаром, а која није организована као посебна пословна јединица; за остале запослене по основу стручних звања у култури и др, која нису захтевана актом о систематизацији нити их запослени поседују; (3) додатак за минули рад директора установе, обрачунат је и за године рада проведене ван установа културе, што није у складу са чланом 25. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
- На основу наведених неправилности у обрачуна плата, додатака и накнада за 15 запослених у Културно образовном центру Шид, у 2018. години незаконито је настао расход у износу од укупно 2.252.000 динара, од чега 1.912.000 динара на конту 411000 и 340.000 динара на конту 412000, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, чланом 2. тачка 7. и чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 25. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
- Обрачун и исплата накнада плате - зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, и др. неправилно су вршени на бази тромесечног просека плате - зараде уместо на бази просечне плате – зараде у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 26. Посебног колективног уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- Обрачун и исплата накнаде плате - зараде за време привремене спречености за рад услед болести до 30 дана, неправилно су вршени на бази тромесечног просека плате - зараде уместо на бази просечне плате – зараде у претходних 12 месеци, у одговарајућем

проценту према основу спречености, што није у складу са чланом 115. Закона о раду и чланом 27. Посебног колективног уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 5:

Препоручује се надлежним лицима у Културно образовном центру Шид да:

- На радно место домара – мајстора одржавања и педагога народне игре, запосле лица која испуњавају услов у погледу стручне спреме утврђене актом о систематизацији, или да измене акт о систематизацији у погледу уподобљавања захтеване стручне спреме оном степеном који поседују запослени на наведеним радним местима, што би било у складу са чланом 24. Закона о раду;
- Да успоставе комплетну и поуздану евиденцију присуства на раду, ручно или у електронској форми, вођењем дневних листа/листинга присуства на раду, са записом редовног рада, рада на дан празника, прековременог рада, рада ван објекта и др. по сваком запосленом, која ће пружити податке о времену проведеном на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање и др.) ради правилног вођења евиденције о зарадама запослених у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. став 2. Закона о евиденцијама у области рада;
- Донесу акт у којем би се утврдили основни коефицијенти у складу са чланом 2. тачка 7 и увећања коефицијента у складу са чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- За 14 запослених којима су утврђене неправилности код коефицијената, утврде уговором о раду, и приликом обрачуна и исплате плата примене основне коефицијенте према опису послова и захтеваној стручној спреми у складу са звањима и опису послова прописаним чланом 2. тачка 7 – основни коефицијенти Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за ниво установе културе која обавља делатност на територији једне општине, без додатних коефицијената која нису у складу са чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Додатак за минули рад директора установе, обрачунавају само за године рада проведене у установама културе, у складу са чланом 25. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- Да обрачун и исплату накнада плате - зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, и др. надаље врше на бази просечне плате – зараде у претходних 12 месеци, у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 26. Посебног колективног уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- Да обрачун и исплату накнаде плате - зараде за време привремене спречености за рад услед болести до 30 дана надаље врше на бази просечне плате – зараде у претходних 12 месеци, у одговарајућем проценту према основу спречености, у складу са чланом 115. Закона о раду и чланом 27. Посебног колективног уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

4. Накнада трошкова за запослене

У оквиру раздела индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 800.000 динара, а извршени су у износу од 763.815 динара.

Исплата трошкова превоза са посла на посао врши се само за оне дане за које су именовани и запослени били на послу о чему се води евиденција.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности.

5. Социјална давања запосленима (помоћи и отпремнине)

У оквиру раздела индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу од 300.000 динара, а извршени су у износу од 24.937 динара и односе се на боловање преко 30 дана.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је рефундација боловања преко 30 дана у износу од 24.937 динара у пословним књигама Културно образовног центра Шид евидентирана на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода уместо да је извршена корекција конта 414121- Боловање преко 30 дана што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Културно образовног центра да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6. Награде запосленима и остали посебни расходи

У оквиру раздела индиректног корисника буџетских средстава планирана су средства у износу од 631.000 динара, а извршени су расходи и то за: јубиларне награде у износу од 412.098 динара и накнаде члановима управног и надзорног одбора од 218.354 динара.

На конту 416111 - Јубиларне награде евидентирани су расходи у износу од 412.098 динара.

Директор Културно образовног центра Шид је донео две Одлуке о исплати јубиларних награда запосленима на радном месту кореографа и помоћника директора. Јубиларне награде су исплаћене по основу просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику у претходних 12 месеци који претходи месецу у којем се исплаћује јубиларна награда. Запосленим лицима су исплаћене јубиларне награде у износу од 374.707 динара.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности.

IX ПРИЛОГ 5 – Случајни налази

Спровођењем поступака ревизије презентоване документације утврђено је и следеће:

- индиректни корисник буџетских средстава општине Шид, Културно образовни центар Шид не врши евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за плате – зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима.