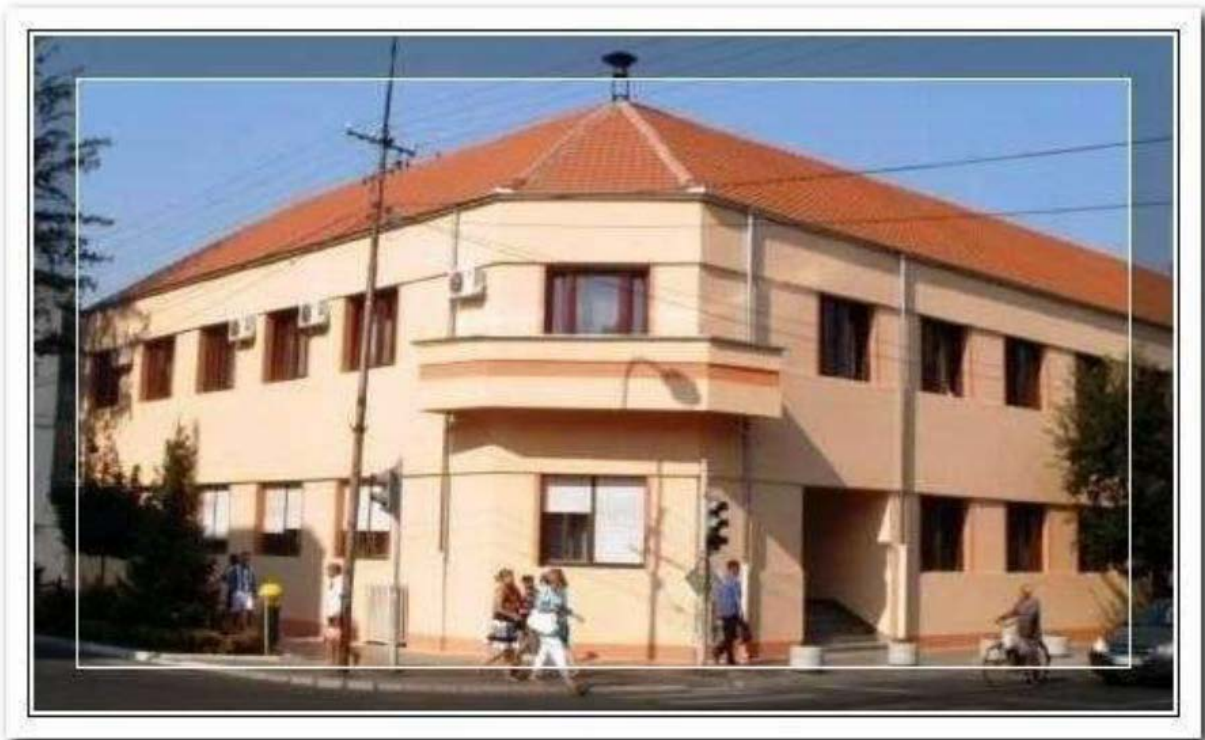




Државна
ревизорска
институција

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



Број 400-1423/2019-04/29
Београд, 2. децембар 2019. године

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета из Информатора о раду Општине Шид, ажурираног 04. априла 2019. године

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?

Препоручили смо одговорним лицима Општине Шид:

- да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације;
- да обавезе преузимају и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и
- да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са прописима.

Резиме

Општина Шид је у 2018. години преузела обавезе у износу од најмање 38,6 милиона динара изнад одобрених апропријација; преузела обавезе или извршила исплату за набавку, добара услуга и радова на начин који није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама у износу од најмање 174 милиона динара и исплатила најмање шест милиона динара запосленима супротно прописима.

Корисници буџетских средстава Општине Шид су у 2018. години преузели обавезе изнад одобрене апропријације и извршавали расходе и издатке из осталих извора који нису одобрени Одлуком о буџету.

Поједини директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Шид су у 2018. години набављали добра и услуге без спроведеног поступка јавне набавке; приликом спровођења поступака јавних набавки, нису поштовали правила одређивања врсте поступка јавне набавке у односу на процењену вредност; нису припремили конкурсну документацију тако да су на основу ње понуђачи могли да припреме прихватљиву понуду.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава извршили су расходе запосленима применом погрешно утврђених коефицијената, основица и погрешно обрачунатих додатака што није у складу са прописима.

САДРЖАЈ

I. НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ	7
1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА	7
1.1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА ОДОБРЕНИХ ИЗ ОПШТИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА БУЏЕТА	7
Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Шид су на дан 31. 12. 2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације из Општих прихода и примања буџета у износу од 38,6 милиона динара.	7
1.2. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА ИЗ ОСТАЛИХ ИЗВОРА	11
Индиректни корисник Културно образовни центар Шид извршио је расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 134 хиљаде динара у односу на одобрене апропријације, без извршеног преусмеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно, повећање одговарајуће апропријације.	11
2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ	11
2.1. ПЛАНИРАЊЕ ЈАВНИХ НАБАВКИ	11
Органи Општине Шид нису донели своје планове јавних набавки за 2018. годину.	11
2.2. ИЗВРШАВАЊЕ РАСХОДА И ИЗДАТАКА У ПЕРИОДУ 1.1–31.12.2018. ГОДИНЕ БЕЗ СПРОВЕДЕНОГ ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ ИЛИ ОДГОВАРАЈУЋЕГ ПОСТУПКА И БЕЗ ОБЕЗБЕЂИВАЊА КОНКУРЕНЦИЈЕ	11
Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Шид су у 2018. години исплатили најмање 17,6 милиона динара без спроведеног одговарајућег поступка, без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију.	11
2.3. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ ЗА ПЕРИОД 1.1– 31.12.2018. ГОДИНЕ	13
Општина Шид је у 2018. години закључила уговоре укупне вредности 156 милиона динара након спроведених поступака јавних набавки који нису у складу са Законом о јавним набавкама.	13
3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	15
3.1. ПЛАНИРАЊЕ МАСЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ	15
Општина Шид је планирала масу средстава за плате у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекцијама за 2019. и 2020. годину.	15
3.2. БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ У ОДНОСУ НА ПРОПИСЕ	15
Број запослених лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава у 2018. години, осим код Месне заједнице Шид био је у складу са прописаним бројем запослених.	15
3.3. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА, ДОДАТАКА И НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИХ И СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	16
Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Шид су у 2018. години неправилно исплатили 6 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са прописима.	16
3.4. НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА	17
Директни и индиректни корисници буџета Општине Шид су правилно преузимали обавезе и извршавали расходе на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.	17
3.5. СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	18
Директни и индиректни корисници буџета Општине Шид су правилно преузимали обавезе и извршавали расходе на име социјалних давања запосленима.	18
3.6. НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	18
Директни и индиректни корисници буџета Општине Шид у 2018. години су правилно преузимали обавезе и извршавали расходе на име награда запосленим и осталих посебних расхода.	18
II. ПРЕПОРУКЕ	19
III. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	20

IV. КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	21
1. Предмет ревизије	21
2. Ревидирани период пословања	21
3. Информације о субјекту ревизије	21
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	22
5. Критеријуми	22
6. Методологија рада	24
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	24
V. ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије	25
VI. ПРИЛОГ 2 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација	26
VII. ПРИЛОГ 3 – Спровођење поступака јавних набавки	35
VIII. ПРИЛОГ 4 – Расходи за запослене	58
IX. ПРИЛОГ 5 – Случајни налази	96

I. НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Шид су на дан 31. 12. 2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације из Општинских прихода и примања буџета у износу од 38,6 милиона динара.



Скупштина Општине Шид је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 1.698.000 динара изнад одобрене апропријације из Општинских прихода и примања буџета, и то:

у 000 динара

Износ	Група расхода	Програмска активност/ пројекат
1.594	423000	Функционисање скупштине
86	481000	Функционисање скупштине
18	426000	Функционисање скупштине



Општинска управа Шид је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 29.962.288 динара изнад одобрене апропријације из Општинских прихода и примања буџета, и то:

у 000 динара

Износ	Група расхода	Програмска активност/ пројекат
25.976	472000	Куповина сеоских кућа
3.065	423000	Функционисање локалне самоуправе и градских општина
764	472000	Подршка породици и породици са децом
63	485000	Зоохигијена
60	454000	Јавни градски и приградски превоз путника
35	423000	Пројекат ALMIT



Туристичка организација Шид је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 2.933.000 динара изнад одобрене апропријације из Општинских прихода и примања буџета, и то:

у 000 динара

Износ	Група расхода	Програмска активност/ пројекат
2.743	511000	Пројекат Стаза здравља на Липовачи
190	423000	Управљање развојем туризма



Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 798.000 динара изнад одобрене апропријације из Општих прихода и примања буџета, и то:

у 000 динара

Износ	Група расхода	Програмска активност/ пројекат
712	411000	Функционисање предшколских установа
86	412000	Функционисање предшколских установа



Културно образовни центар Шид је на дан 31.12.2018. године преузео обавезе у износу од 1.609.000 динара изнад одобрене апропријације из Општих прихода и примања буџета, и то:

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



Музеј наивне уметности Илијанум Шид је на дан 31.12.2018. године преузео обавезе у износу од 45.000 динара изнад одобрене апропријације из Општих прихода и примања буџета, и то:

у 000 динара

Износ	Група расхода	Програмска активност/ пројекат
45	423000	Функционисање локалних установа културе

✘ Установа за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 588.000 динара изнад одобрене апропријације из Општинх прихода и примања буџета, и то:

у 000 динара

Износ	Група расхода	Програмска активност/ пројекат
572	423000	Функционисање локалних спортских установа
16	416000	Функционисање локалних спортских установа

✘ Месна заједница Адашевци је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 147.000 динара изнад одобрене апропријације из Општинх прихода и примања буџета, и то:

у 000 динара

Износ	Група расхода	Програмска активност/ пројекат
147	421000	Функционисање месних заједница

✘ Месна заједница Бачинци је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 91.000 динара изнад одобрене апропријације из Општинх прихода и примања буџета, и то:

у 000 динара

Износ	Група расхода	Програмска активност/ пројекат
91	423000	Функционисање месних заједница

✘ Месна заједница Вишњићево је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 42.000 динара изнад одобрене апропријације из Општинх прихода и примања буџета, и то:

у 000 динара

Износ	Група расхода	Програмска активност/ пројекат
42	423000	Функционисање месних заједница



Месна заједница Гибарац је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 141.000 динара изнад одобрене апропријације из Општинх прихода и примања буџета, и то:

у 000 динара

Износ	Група расхода	Програмска активност/ пројекат
141	512000	Функционисање месних заједница



Месна заједница Моловин је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 83.000 динара изнад одобрене апропријације из Општинх прихода и примања буџета, и то:

у 000 динара

Износ	Група расхода	Програмска активност/ пројекат
83	425999	Функционисање месних заједница



Месна заједница Ердвик је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 31.000 динара изнад одобрене апропријације из Општинх прихода и примања буџета, и то:

у 000 динара

Износ	Група расхода	Програмска активност/ пројекат
31	426000	Функционисање месних заједница



Месна заједница Јамена је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 315.000 динара изнад одобрене апропријације из Општинх прихода и примања буџета, и то:

у 000 динара

Износ	Група расхода	Програмска активност/ пројекат
315	512000	Функционисање месних заједница

	<p>✘ Месна заједница Привина Глава је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 31.000 динара изнад одобрене апропријације из Општинских прихода и примања буџета, и то:</p> <p style="text-align: right;"><i>у 000 динара</i></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">Износ</th> <th style="width: 20%;">Група расхода</th> <th style="width: 60%;">Програмска активност/ пројекат</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">31</td> <td style="text-align: center;">425000</td> <td style="text-align: center;">Функционисање месних заједница</td> </tr> </tbody> </table> <p><i>(Препорука број 1)</i></p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>	Износ	Група расхода	Програмска активност/ пројекат	31	425000	Функционисање месних заједница
Износ	Група расхода	Програмска активност/ пројекат					
31	425000	Функционисање месних заједница					
<p>1.2. Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора</p>							
<p>Индијектни корисник Културно образовни центар Шид извршио је расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 134 хиљаде динара у односу на одобрене апропријације, без извршеног преусмеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно, повећање одговарајуће апропријације.</p>	<p>✘ Културно образовни центар Шид је на дан 31.12.2018. године преузео обавезе веће од одобрене апропријације из осталих извора за 134.000 динара, и то:</p> <p style="text-align: right;"><i>у 000 динара</i></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">Износ</th> <th style="width: 20%;">Група расхода</th> <th style="width: 60%;">Програмска активност/ пројекат</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">134</td> <td style="text-align: center;">523000</td> <td style="text-align: center;">Функционисање локалних установа културе</td> </tr> </tbody> </table> <p><i>(Препорука број 2)</i></p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>	Износ	Група расхода	Програмска активност/ пројекат	134	523000	Функционисање локалних установа културе
Износ	Група расхода	Програмска активност/ пројекат					
134	523000	Функционисање локалних установа културе					
<p>2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ</p>							
<p>2.1. Планирање јавних набавки</p>							
<p>Органи Општине Шид нису донели своје планове јавних набавки за 2018. годину.</p>	<p>✘ План јавних набавки Општине Шид за 2018. годину је донео Председник општине Шид, за све органе, а поступке је спроводила Општинска управа, иако то није у складу са Законом о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац орган локалне самоуправе, који је дужан да донесе годишњи план јавних набавки.</p> <p><i>(Препорука број 3)</i></p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p>						
<p>2.2. Извршавање расхода и издатака у периоду 1.1–31.12.2018. године без спроведеног поступка јавне набавке или одговарајућег поступка и без обезбеђивања конкуренције</p>							
<p>Директни и индијектни корисници буџетских средстава Општине Шид су у 2018. години</p>	<p>✘ Општина Шид је у 2018. години преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 11.644.000 динара за набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке, без одговарајућег поступка јавне набавке и</p>						

исплатили најмање 17,6 милиона динара без спроведеног одговарајућег поступка, без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију.

без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију и то:

у 000 динара



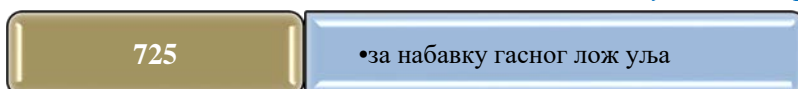
Културно образовни центар Шид је у 2018. години преузео обавезу и извршио плаћања у износу од 4.531.000 динара за набавку добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију и то:

у 000 динара



Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ из Шида је у 2018. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од 725.000 динара за набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију и то:

у 000 динара



Месна заједница Љуба је у 2018. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од 750.000 динара за набавку радова на крову капеле на гробљу и материјала за радове, без спроведеног поступка јавне набавке.

у 000 динара

750

•за набавку услуга и добара ради поправке крова на гробљу

(Препорука број 4)

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

2.3. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1– 31.12.2018. године

Општина Шид је у 2018. години закључила уговоре укупне вредности 156 милиона динара након спроведених поступака јавних набавки који нису у складу са Законом о јавним набавкама














Општина Шид у 2018. години, од укупног броја спроведених поступака јавних набавки, шест поступака јавних набавки, укупно уговорене вредности 156.076.000 динара, није спроведела у складу са Законом о јавним набавкама.

Табела број 1 Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки код Општине Шид (у 000 динара)

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке
Набавка услуга - Превоз ученика основних школа од V-VIII разреда до матичних школа на територији Општине Шид у току школске 2018/2019. године	<ol style="list-style-type: none"> Одлука о покретању јавне набавке не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану; Извештај о стручној оцени понуде не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуде; Осим позива за достављање понуде, огласи о јавној набавци, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара, нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа. 	16.300
Набавка радова – Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид	<ol style="list-style-type: none"> Одлука о покретању јавне набавке не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану; Извештај о стручној оцени понуде не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуде; Понуђена цена коју је понуђач одредио у понуди није цена у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет набавке, већ збирна јединична цена за јединичну количину; Општина Шид не чува сву документацију из поступака јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива; Осим позива за достављање понуде, огласи о јавној набавци, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара, нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа. 	20.000
Набавка радова – Редовно одржавање путева и улица на територији Општине Шид	<ol style="list-style-type: none"> Одлука о покретању јавне набавке не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану; 	30.000

	<ol style="list-style-type: none"> 2. Извештај о стручној оцени понуде не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуде; 3. Понуђена цена коју је понуђач одредио у понуди није цена у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет набавке, већ збирна јединична цена за јединичну количину; 4. Конкурсна документација, у делу техничка спецификација не садржи оквирне количине радова, односно називе путева и улица на којима ће се изводити радови; 5. Осим позива за достављање понуде, огласи о јавној набавци, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара, нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа. 	
Набавка радова - Инфраструктурно опремање радне зоне у КО Адашевци – Изградња трафостанице са полагањем кабловског вода и изградња водоводне мреже	<ol style="list-style-type: none"> 1. Одлука о покретању јавне набавке не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану; 2. Извештај о стручној оцени понуде не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуде; 3. Осим позива за достављање понуде, огласи о јавној набавци, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара, нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа. 	76.843
Набавка радова – Уређење атарских путева и израда отресишта	<ol style="list-style-type: none"> 1. Одлука о покретању јавне набавке не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану; 2. Извештај о стручној оцени понуде не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуде; 3. Општина Шид приликом израде конкурсне документације није предвидела прецизно место извршења радова - називе атарских путева на којима ће се радови изводити; 4. Осим позива за достављање понуде, огласи о јавној набавци, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара, нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа. 	7.145
Набавка радова – Набавка и постављање саобраћајне туристичке сигнализације на територији Општине Шид	<ol style="list-style-type: none"> 1. Одлука о покретању јавне набавке не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану; 2. Извештај о стручној оцени понуде не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуде; 3. Општина Шид не чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива. 	1.792
Набавка услуга - Геодетске услуге	<ol style="list-style-type: none"> 1. У конкурсној документацији, тачка 12) Упутства понуђачима како да сачине понуду, наручилац је навео да су понуђачи обавезни да изврше обилазак локације ради подношења понуде, што представља визуелно упознавање понуђача са локацијом извођења радова, док се понуда саставља на 	3.996

основу предмера радова са тачно утврђеним количинама радова.	
	(Препорука број 5) Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.
3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	
3.1. Планирање масе средстава за плате	
Општина Шид је планирала масу средстава за плате у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекцијама за 2019. и 2020. годину	 Маса средстава за плате у Општини Шид планирана је на нивоу исплаћених плата у 2017. години уз планирана повећања за одређене делатности, у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину.
3.2. Број запослених у односу на прописе	
Број запослених лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава у 2018. години, осим код Месне заједнице Шид био је у складу са прописаним бројем запослених	 Број запослених на неодређено време код директних корисника Општине Шид у 2018. години био је у складу са одобреним бројем утврђеним у Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима Општине Шид за 2017. годину.  Број запослених на неодређено и одређено време код Предшколске установе „Јелице Станивуковић Шилје“ из Шида је у 2018. години био 113-114 лица на неодређено време, и 15-26 лица на одређено време, што је у складу са одобреним максималним бројем.  Број запослених на неодређено и одређено време код Културно образовног центра Шид је у 2018. години био 15 лица на неодређено време, и три до четири лица на одређено време, што је у складу са одобреним максималним бројем.  Број запослених на неодређено време код Народне библиотеке „Симеон Пишчевић“ Шид је у 2018. години био седам, што је у складу са одобреним максималним бројем.  Број запослених на неодређено и одређено време код Музеја наивне уметности „Илијанум“ Шид је у 2018. години био шест лица на неодређено време, и једно лице на одређено време, што је у складу са одобреним максималним бројем.  Број запослених на неодређено време код Галерије слика „Сава Шумановић“ Шид је у 2018. години био шест лица, што је у складу са одобреним максималним бројем.  Број запослених на неодређено и одређено време код

	<p>Туристичке организације Шид је у 2018. години био осам лица на неодређено време, и једно лице на одређено време, што је у складу са одобреним максималним бројем.</p> <p> Број запослених на неодређено и одређено време код Установе за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид је у 2018. години био осам лица на неодређено време, и једно лице на одређено време, што је у складу са одобреним максималним бројем.</p> <p> Број запослених на неодређено време код Месне заједнице Шид у јануару и фебруару 2018. године није био у складу са одобреним максималним бројем.</p>
3.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца	
Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Шид су у 2018. години неправилно исплатили 6 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са прописима	<p> Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Шид су неправилно извршили исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 6.060.000 динара, што није у складу са законским прописима, и то:</p>

Табела број 2 Преглед утврђених неправилности код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца (у 000 динара)

Корисник Опис	Скупштина Општине	Председник Општине	Општинско веће	Општинско правобранилаштво	Општинска управа	Туристичка организација	ПУ "Јелица Станивуковић Шиља"	Галерија слика "Сава Шумановић"	Културно образовни центар	Народна библиотека "Симеон Пишчевић"	Музеј наивне уметности „Илјајанум	УФК и СР "Партизан"	Мена заједница Шид	Укупно
Укупан број запослених лица	2	5	6	3	97	9	131	9	19	9	7	7	4	308
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата	0	2	6	0	2	0	0	9	15	9	3	6	0	52
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица	0%	40%	100%	0%	2%	0%	0%	100%	79%	100%	43%	86%	0%	□17%
Укупно исплаћена средства за плате	2.681	6.774	4.582	2.054	68.605	6.094	95.181	6.683	13.262	6.675	5.303	4.195	1.382	223.471
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата	0	219	1.517	0	555	0	0	162	2.252	314	196	845	0	6.060
Учешће неправилности код плата у укупним расходима □а плате	0%	3%	33%	0%	1%	0%	0%	2%	17%	5%	4%	20%	0%	3%
Једнократне линеарне исплате запосленим – супротно законским прописима	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

(Препорука број 6)
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

3.4. Накнаде запосленима

Директни и индиректни корисници буџета Општине Шид су правилно преузимали обавезе и извршавали расходе на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.



Ревизијом накнада трошкова превоза за запослене код директних и индиректних корисника буџета Општине Шид нису утврђене материјално значајне неправилности.

3.5. Социјална давања запосленима

Директни и индиректни корисници буџета Општине Шид су правилно преузимали обавезе и извршавали расходе на име социјалних давања запосленима.



Ревизијом обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, код директних и индиректних корисника буџета Општине Шид нису утврђене материјално значајне неправилности.

3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи

Директни и индиректни корисници буџета Општине Шид у 2018. години су правилно преузимали обавезе и извршавали расходе на име награда запосленим и осталих посебних расхода.



Ревизијом награда запосленим и осталих посебних расхода, код директних и индиректних корисника буџета Општине Шид нису утврђене материјално значајне неправилности.

II. ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима корисника буџетских средстава Општине Шид да буџет припремају и извршавају као свеобухватан план прихода и примања и план расхода и издатака на основу система јединствене буџетске класификације; да обавезе преузимају и извршавају до износа одобрене апропријације, а да, у случају наменских трансфера и донација, који нису могли бити познати, у складу са Законом о буџетском систему отворе одговарајуће апропријације; и да уговори по којима обавезе доспевају наредне буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе бити реализоване до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена.

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.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Шид: 1) да годишње планове јавних набавки доносе органи Општине као наручиоци и 2) да измене и допуне плана јавних набавки објављују поштујући рокове утврђене Законом о јавним набавкама.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Шид да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке за набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама и након обезбеђивања конкуренције за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Шид: 1) да не деле истоврсну јавну набавку на више набавки и да врсту поступка јавне набавке одређују поштујући одредбе Закона о јавним набавкама и правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке; 2) да одлуке о покретању поступака набавки и извештаји о стручној оцени понуда садрже све прописане елементе; 3) да конкурсна документација буде састављена у складу са Законом и подзаконским актима, односно да не садржи елементе који дискриминишу понуђаче; 4) да документацију из поступака набавки чувају на прописан начин и у прописаним роковима.

Препорука број 6:

Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета Општине Шид да обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца врше у складу са прописима.

III. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ 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;
- 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.

Општина Шид је обавезна 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, 5 и 6 и које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Шид обавезна 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 субјекат 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 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 институцији¹, Програма ревизије за 2019. годину и Закључка број 400-1423/2019-04 од 24. јуна 2019. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Шид, улица Карађорђева број 2, које се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленима, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, 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

Пун назив субјекта ревизије: Општина Шид

Седиште; Шид

Улица и број: Карађорђева 2

Општинска управа Шид

ПИБ: 101233945

Мат. број: 080608983

Web: www.sid.rs

Адреса за пријем поднесака: Услужни центар Општине Шид, Цара Лазара 7, Шид.

Општина Шид налази се 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 км² и обухвата 19 насељених места са 34.035 становника (према попису становника из 2011. године). Највеће насељено место је Шид, које је уједно и центар Општине у коме живи око 16.000 становника.

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“, четири установе културе (Културно образовног центра, Народне библиотеке „Симеон Пишчевић“, Галерије слика „Сава Шумановић“ и Музеј наивне уметности „Илијанум“), 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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон

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 месне заједнице 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 седница Скупштине и њених радних тела и 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 11 чланова, а чине га Председник општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији и 9 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 чине осам одељења.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи² Општина има статус правног лица. Седиште Општине Шид је у улици Карађорђева 2, Шид.

Надлежност општина, као и Општине Шид прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи.

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,

² „Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14-др. закон, 101/16-др. закон и 47/18

- Закон о јавним набавкама,
- Закон о раду,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- 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 култури,
- Закон о евиденцијама у области рада,
- Закон о основама система образовања и васпитања,
- Закон и туризму,
- Закон о буџету Републике Србије за 2018. годину,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Уредба 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,
- Анекс посебног колективног уговора за државне органе,
- Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе,
- Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
- Упутство за припрему буџета локалне власти за 2018. годину,
- Интерна акта субјекта ревизије.

Ревизорска питања:

1. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ДКБС и ИКБС) Општине Шид преузели обавезе највише до висине одобрене апропријације?
2. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Шид извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
3. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Шид јавне набавке планирали, спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама, и да ли су извршили расходе и издатке у 2018. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
4. Да ли је Општина Шид планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
5. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима?
6. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Шид вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са прописима?
7. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Шид вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?

8. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Шид вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?
9. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Шид вршили 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 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 корисника 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

У поступку ревизије, надлежни органи Општина Шид су предузели мере исправљања у спровођењу поступака јавних набавки.

1. Субјект ревизије је доставио Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-17-1/1-2019-08 од 14.08.2019. године која садржи прецизне податке о апропријацији (програмску активност, функционалну класификацију и економску класификацију на трећем нивоу).
2. Такође је достављен Извештај о стручној оцени понуда број 404-5-5/1-2019-08/73 од 17.10.2019. године у коме је јасно наведено да су понуде цењене и рангиране, те да је понуда која је предложена за избор, одговарајућа и прихватљива.
3. Као доказ да ће убудуће јавне набавке бити планиране тако да се не избегава одговарајући поступак јавне набавке, односно да се за истоврсне набавке спроводи један поступак, достављена је Одлука о покретању поступка јавне број 404-19-1/1-2019-08 од 10.10.2019. године, *Одржавање путева и улица у зимском периоду и набавка соли и агрегата за посипање.*

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, код директних корисника буџетских средстава (Скупштина Општине, Председник Општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа) и индиректних корисника буџетских средстава (Туристичка организација Шид, Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“, Галерија слика „Сава Шумановић“ Културно образовни центар Шид, Музеј наивне уметности „Илијанум“ Народна библиотека „Слободан Пишчевић“, Установа за физичку културу у спортску рекреацију „Партизан“ и 19 месних заједница). 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 средстава, као и сталних трошкова за месец децембар 2018. године.

Табела број 3 Преузете обавезе изнад апропријација одобрених из општих прихода буџета (у 000 динара)

Назив корисника буџета Општине	410000	421000	423000	425000	426000	450000	470000	480000	500000	СВЕГА
Скупштина Општине			1.594		18			86		1.698
Општинска управа			3.100			60	26.739	63		29.962
Туристичка организација			190						2.743	2.933
ПУ Јелица Станивуковић Шиља	798									798
Културно образовни центар	18	47	1.457	32	157					1.711
Музеј наивне уметности Илијанум			45							45
УФК и СР „Партизан“	16		572							588
МЗ Адашеви		147								147
МЗ Бачинци			91							91
МЗ Вишњићево			42							42
МЗ Гибарац									141	141
МЗ Моловин				83						83
МЗ Ердвик					31					31
МЗ Илинци										0
МЗ Јамена									316	316
МЗ Привина глава				31						31
Укупно	831	193	7.092	146	206	60	26.739	149	3.200	38.617

А) Обавезе на терет апропријација одобрених из Општих прихода и примања буџета – извор 01

1) Скупштина Општине

Табела број 4 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација Скупштине Општине Шид

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2018	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
423000	Функционисање скупштине	19.600.000	19.307.852	292.148	1.885.716	0	-1.593.568
426000	Функционисање скупштине	120.000	108.405	11.595	29.505	0	-17.910

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2018	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
481000	Функционисање скупштине	650.000	499.613	150.387	263.673	0	-86.286
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из општих прихода и примања буџета – извор 01							-1.697.764

Скупштина Општине, као директан корисник средстава буџета Општине Шид, преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације за спровођење програмске активности Функционисање скупштине у износу од 1.697.764 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, на следећим групама конта:

- 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.593.568 динара, од чега 716.778 динара по рачунима за услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања и репрезентацију, а 876.790 динара по основу накнаде за вршење функције одборника Скупштине Општине Шид за месец децембар 2018. године;

- 426000 – Материјал у износу од 17.910 динара од чега 13.205 динара по рачунима за административни материјал и 4.705 динара по рачунима за материјали за образовање и усавршавање запослених; и

- 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 86.286 динара по основу обавеза за дотације политичким странкама,

Препоручујемо одговорним лицима Скупштине Општине да обавезе преузимају и извршавају до износа одобрене апропријације.

2) Општинска управа

Табела број 5 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из Општих прихода и примања буџета Општинске управе

Група конта	Програмска активност/ пројекат	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2018.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
423000	Функционисање локалне самоуправе и градских Општина	11.000.000	11.959.909	-959.909	1.760.119	344.972	-3.065.000
	Пројекат ALMIT	250.000	285.163	-35.163	0	0	-35.163
454000	Јавни градски и приградски превоз путника	5.220.000	4.380.000	840.000	900.000		-60.000
472000	Једнократне помоћи и други облици сарадње	0	25.975.518	-25.975.518	0	0	-25.975.518
	Подршка деци и породици са децом	24.775.000	22.465.653	2.309.347	3.072.850	0	-763.503
485000	Зоохигијена	2.500.000	2.457.185	42.815	105.920	0	-63.105
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора општи приходи и примања буџета							-29.962.288

Општинска управа, као директан корисник средстава буџета Општине Шид, преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 29.962.288 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, и то на групама конта:

- 423000 – Услуге по уговору у износу од 3.100.162 динара, од чега 3.065.000 динара за спровођене програмске активности Функционисање локалне самоуправе и градских Општина, и то: 959.909 динара за извршене расходе у спровођењу уговора о јавним радовима; 1.760.119 динара по рачунима и 344.972 динара по основу уговорених обавеза; и 35.163 динара за спровођене Пројекта П2 – „ALMIT“ („Поспешивање интеграције миграната за тржиште рада кроз мапирање вештина и обуке“ кроз сарадњу са Универзитетом у Софији“ св. Климент Охридски“ (UNISOFIA) Бугарска;

- 454000 – Субвенције приватним предузећима у износу од 60.000 динара;

- 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 26.739.021 динара од чега 25.975.518 динара за спровођене Програмске активности 0901 – Куповина сеоских кућа, а за коју, у Одлуци о буџету Општине Шид за 2018. годину, није отворена апропријација и 763.503 динара обавезе према добављачима по рачунима за месец децембар 2018. године за спровођене Програмске активности Поддршка деци и породици са децом;

- 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 63.105 динара која се односи на преузете обавезе у спровођењу програмске активности Зоохигијена.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Шид да буџет припремају као свеобухватан план прихода и примања и план расхода и издатака; да обавезе преузимају и извршавају до износа одобрене апропријације, а да, у случају наменских трансфера и донација, који нису могли бити познати, у складу са Законом о буџетском систему отворе одговарајуће апропријације.

3) Туристичка организација Шид

Табела број 6 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из Општих прихода и примања буџета Туристичке организације

Група конта	Програмска активност/ пројекат	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2018.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
423000	Управљање развојем туризма	2.086.000	2.070.670	15.330	205.508	0	-190.178
511000	Пројекат Стаза здравља – Липовача	3.000.000	2.143.330	856.670		3.599.664	-2.742.994
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора општи приходи и примања буџета							-2.933.172

Туристичка организација Шид преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 2.933.172 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, и то на групама конта:

- 423000 – Услуге по уговору у износу од 190.178 динара за спровођене програмске активности Управљање развојем туризма, од чега: 110.271 динар по основу уговора о привременим и повременим пословима, 55.000 по рачунима добављача и 34.897 динара по основу накнада члановима управних и надзорних одбора.

- 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 2.742.994 динара по основу уговора за извођење радова на изградњи „Стаза здравља – Липовача II фаза“, за који су у списку планираних капиталних пројеката за период 2017-2020. година, одобрени укупни издаци од 3.700.000 динара, а у првој фази су већ извршени у износу од 2.143.330 динара.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Шид да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације.

4) Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“

Табела број 7 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из Општих прихода и примања буџета Предшколске установе

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2018.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
411000	Функционисање предшколских установа	79.150.000	79.094.800	55.200	767.404	0	-712.204
412000	Функционисање предшколских установа	14.168.000	14.121.910	46.090	131.610	0	-85.520

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2018.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора општи приходи и примања буџета:							-797.724

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид, као индиректан корисник средстава буџета Општине Шид, преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације из Општих прихода и примања буџета у износу од 797.724 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, и то на групама конта:

- 411000 – *Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)* у износу од 712.204 динара по основу дела обрачунатих и неисплаћених обавеза за плате и додатке за месец новембар 2018. године;

- 412000 – *Социјални доприноси на терет послодавца* у износу од 85.520 динара по основу дела обрачунатих и неисплаћених обавеза за социјалне доприносе на терет послодавца за месец новембар 2018. године.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“, Шид да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације.

5) Културно образовни центар Шид

Табела број 8 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из Општих прихода и примања буџета

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2018.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
416000	Функционисање локалних установа културе	631.000	630.452	548	18.196	0	-17.648
421000	Функционисање локалних установа културе	4.020.000	3.127.342	892.658	939.259	0	-46.601
423000	Функционисање локалних установа културе	3.220.000	2.584.087	635.913	438.469	296.000	-98.556
423000	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	8.350.000	8.242.044	107.956	931.846	433.198	-1.257.088
425000	Функционисање локалних установа културе	1.960.000	1.953.995	6.005	38.298	0	-32.293
426000	Функционисање локалних установа културе	1.650.000	1.603.790	46.210	179.004	0	-132.794
426000	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	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 преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације из Општих прихода и примања буџета у износу од 1.609.471 динара, 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.

Препоручујемо одговорним лицима Културно образовног центра Шид да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и да уговори по којима обавезе доспевају наредне буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе бити реализоване до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена.

6) Музеј наивне уметности „Илијанум“ Шид

Табела број 9 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација Музеј наивне уметности „Илијанум“ Шид

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2018.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
423	Функционисање локалних установа културе	1.432.000	1.164.236	267.764	34.864	278.155	-45.255
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора општи приходи и примања буџета:							-45.255

У поступку ревизије утврђено је да је Музеј наивне уметности „Илијанум“ у Шиду, као индиректан корисник буџетских средстава Општине Шид, преузео обавезе према добављачима по основу уговора за спровођење програмске активности Функционисање локалних установа културе у износу који је за 45.255 динара већи од одобрене апропријације за ту намену у 2018. години.

Препоручујемо одговорним лицима Музеја наивне уметности „Илијанум“ Шид да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације.

7) Установа за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“, Шид

Табела број 10 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација Установа за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2018.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
416000	Функционисање локалних спортских установа	272.000	269.355	2.645	18.196	0	-15.551
423000	Функционисање локалних спортских установа	4.398.000	3.829.808	568.192	381.936	758.265	-572.009
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора општи приходи и примања буџета:							-587.560

Установа за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид, као индиректан корисник средстава буџета Општине Шид, преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације за спровођење програмске активности Функционисање локалних спортских установа у износу од 587.560 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, на следећим групама конта:

- 416000 – *Награде запосленима и остали посебни расходи* у износу од 15.551 динар за накнаде члановима управних и надзорних одбора за месец децембар 2018. године, и

• 423000 – Услуге по уговору у износу од 572.009 динара, за пружање кадровских услуга од агенција за запошљавање – услуге о привременим и повременим пословима,

Препоручујемо одговорним лицима Установе за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“, Шид да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и да уговори по којима обавезе доспевају наредне буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе бити реализоване до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена.

8) Месна заједница Адашевци

Табела број 11 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација Месне заједнице Адашевци

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2018.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
421000	Функционисање месних заједница	922.000	862.719	59.281	157.318	48.706	-146.743
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора општи приходи и примања буџета:							-146.743

Месна заједница Адашевци преузела је веће обавезе према добављачима у односу на одобрене апропријације за спровођење програмске активности Функционисање месних заједница у износу од 146.743 динара и то на групи конта 421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Адашевци да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације.

9) Месна заједница Бачинци

Табела број 12 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација Месне заједнице Бачинци

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2018.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
423000	Функционисање месних заједница	640.000	601.073	38.927	129.960	-	-91.033
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора општи приходи и примања буџета:							-91.033

Месна заједница Бачинци преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације за спровођење програмске активности Функционисање месних заједница у износу од 91.033 динара на групама конта 423000 – Услуге по уговору по рачунима добављача, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Бачинци да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације.

10) Месна заједница Вишњићево

Табела број 13 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација Месне заједнице Вишњићево

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2018.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
423000	Функционисање месних заједница	670.000	636.251	33.749	76.146	0	-42.397
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора општи приходи и примања буџета:							-42.397

Месна заједница Вишњићево преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације за спровођење програмске активности Функционисање месних заједница у износу од 42.397 динара на групама конта 423000 – Услуге по уговору што није у складу са чланом 54. Закона од буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Вишњићево да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације.

11) Месна заједница Гибарац

Табела број 14 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација Месне заједнице Гибарац

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2018.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
512000	Функционисање месних заједница	100.000	201.854	-101.854	39.503		-141.357
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора општи приходи и примања буџета:							-141.357

Месна заједница Гибарац извршила је издатке и преузела обавезе веће од одобрене апропријације за спровођење програмске активности Функционисање месних заједница у износу од 141.357 динара, на групи конта 512000 – Машине и опрема што није у складу са чланом 54. Закона од буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Гибарац да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације.

12) Месна заједница Моловин

Табела број 15 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација Месне заједнице Моловин

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2018.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
425000	Функционисање месних заједница	150.000	233.281	-83.281	0	0	-83.281
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора општи приходи и примања буџета:							-83.281

Месна заједница Моловин извршила је расходе веће од одобрене апропријације за спровођење програмске активности Функционисање месних заједница у износу од 83.281 динар, на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 54. Закона од буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Моловин да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације.

13) Месна заједница Ердевик

Табела број 16 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација Месне заједнице Ердевик

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2018.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
426000	Функционисање месних заједница	320.000	272.154	47.846	78.403	0	-30.557
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора општи приходи и примања буџета:							-30.557

Месна заједница Ердевик извршила је расходе веће од одобрене апропријације за спровођење програмске активности Функционисање месних заједница у износу од 30.557 динара, на групи конта 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 54. Закона од буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Ердевик да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације.

14) Месна заједница Јамена

Табела број 17 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација Месне заједнице Јамена

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2018.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
512000	Функционисање месних заједница	41.000	356.980	-315.980	0	0	-315.980
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора општи приходи и примања буџета:							-315.980

Месна заједница Јамена преузела је обавезе и извршила издатак већи од износа одобрене апропријације за спровођење програмске активности Функционисање месних заједница у износу од 315.980 динара, на групи конта 512000 – Машине и опрема, што није у складу са чланом 54. Закона од буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Јамена да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације.

15) Месна заједница Привина Глава

Табела број 18 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација Месне заједнице Привина глава

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2018.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
425000	Функционисање месних заједница	210.000	170.628	39.372	70.000	0	-30.628
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора општи приходи и примања буџета:							-30.628

Месна заједница Привина Глава преузела је обавезе веће од износа одобрене апропријације за спровођење програмске активности Функционисање месних заједница у износу од 30.628 динара, на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 54. Закона од буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Привина Глава да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима корисника буџетских средстава Општине Шид да буџет припремају и извршавају као свеобухватан план прихода и примања и план расхода и издатака на основу система јединствене буџетске класификације; да обавезе преузимају и извршавају до износа одобрене апропријације, а да, у случају наменских трансфера и донација, који нису могли бити познати, у складу са Законом о буџетском систему отворе одговарајуће апропријације и да уговори по којима обавезе доспевају наредне буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе бити реализоване до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена.

Б) Обавезе на терет апропријација одобрених из осталих извора

1) Културно образовни центар Шид

Табела број 19 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора код Културно образовног центра Шид

Група конта	Програмска активност	Одобрено из осталих извора	Извршено из осталих извора	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2018.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
523000	Функционисање локалних установа културе	650.000	642.971	7.029	140.780	0	-133.751

Група конта	Програмска активност	Одобрено из осталих извора	Извршено из осталих извора	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2018.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
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 у износу од 147.039 динара 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 – Спровођење поступака јавних набавки

1. Планирање јавних набавки у 2018. години у Општини Шид

1.1. Директни корисници буџетских средстава Општине Шид

Председник Општине Шид је донео План набавки Општине Шид за 2018. годину, Одлуком број 404-1-1/1-2018-08 од 03.01.2018. године који је објављен на Порталу јавних набавки 15.03.2018. године, и у току планске године, план је измењен девет пута.

Општина Шид је у 2018. години у основном плану планирала јавне набавке у вредности 209.765.888 динара без ПДВ, а вредност планираних набавки након свих измена износила је 276.696.714 динара без ПДВ.

Планирано је укупно 48 јавних набавки, од чега 15 набавки добара, укупне вредности без ПДВ 43.530.300 динара, 21 набавка услуга укупне вредности 86.619.848 динара без ПДВ и 11 набавки радова укупне вредности 146.546.566 динара без ПДВ. Средства за набавке у висини од 237.546.645 динара планирана су из буџета Општине за 2018. годину, а средства у висини од 40.661.363 динара планирана су из буџета Општине за 2019. године.

У 2018. години спроведено је 35 поступка јавних набавки. У Плану јавних набавки за 2018. годину у делу који се односи на планирање набавки радова под редним бројем 1.3.8. планирана је набавка за уређење атарских путева, а опредељена врста поступка је јавна набавка мале вредности. Процењена вредност набавке је 5.956.000 динара без ПДВ. Набавка је спроведена у отвореном поступку.

Укупна уговорена вредност свих јавних набавки у 2018. години је 244.562.000 динара без ПДВ, односно 290.096.000 динара са ПДВ. У овој години је по уговорима закљученим након спроведених поступака јавних набавки плаћено 206.723.000 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- План јавних набавки за 2018. годину у Општини Шид донео је Председник Општине Шид, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама према којем је наручилац орган локалне самоуправе и чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама, према којем је годишњи план јавних набавки дужан да донесе наручилац; и
- Општина Шид није објављивала у прописаним роковима план јавних набавки и све измене плана јавних набавки на Порталу јавних набавки. Увидом у Портал јавних набавки у поступку ревизије је утврђено да је наручилац план јавних набавки донео 04.01.2018. године, а објавио 15.03.2018. године, другу измену је донео 14.03.2018. године, а објавио 26.03.2018. године, четврта измена није уопште објављена, пета измена је донета 12.06.2018. године, а објављена 28.06.2018. године, седма измена је донета 26.09.2018. године, а није објављена, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Шид: 1) да годишње планове јавних набавки доносе органи Општине као наручиоци и 2) да измене и допуне плана јавних набавки објављују поштујући рокове утврђене Законом о јавним набавкама.

1.2. Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ из Шида донела је 26.12.2017. године План јавних набавки за 2018. годину, и објавила на Порталу јавних набавки 29.12.2017. године и на својој интернет страници. Планирана вредност набавки после задње

измене била је 28.381.630 динара без ПДВ. Планирано је укупно 12 јавних набавки, и сви поступци су спроведени у 2018. години.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности у поступку планирања јавних набавки.

1.3. Културно образовни центар Шид

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 задње измене била је 8.983.333 динара без ПДВ. Планирано је укупно седам јавних набавки, и сви поступци су спроведени у 2018. години.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности у поступку планирања јавних набавки.

1.4. Установа за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид

Установа за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид донела је План јавних набавки за 2018. годину 26.01.2018. године. План је објавила на Порталу јавних набавки у року. Планирана вредност набавки после задње измене била је 5.624.999 динара без ПДВ. Планиране су укупно две јавне набавке, и сви поступци су спроведени у 2018. години.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности у поступку планирања јавних набавки.

1.5. Туристичка организација Шид

Туристичка организација Шид донела је План јавних набавки за 2018. годину 01.02.2018. године који није објављен на Порталу јавних набавки. Измене плана јавних набавки за 2018. годину објављене су на Порталу јавних набавки 02.11.2018. године. Планирана вредност набавки после задње измене била је 3.000.000 динара без ПДВ. Планирана је једна јавна набавка, и поступак је спроведен у 2018. години.

2. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног одговарајућег поступка, без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију

2.1. Општина Шид

а) У Плану јавних набавки за 2018. годину, под редним бројем 1.2.8. планирана је јавна набавка у отвореном поступку – *Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид*, процењене вредности од 5.000.000 динара без ПДВ. Седмом изменом Плана јавних набавки за 2018. годину од 26.09.2018. године, процењена вредност ове јавне набавке је укупно 21.666.667 динара без ПДВ, а извршење набавке је планирано у две буџетске године: у 2018. години 9.166.667 динара без ПДВ и у 2019. години 12.500.000 динара без ПДВ. У 2018. години су спроведена два поступка ове набавке: прва набавка у поступку јавне набавке мале вредности, а друга набавка у отвореном поступку. У оба поступка су закључени уговори са истим добављачем: Милан Николић пр, аутопревозник и трговинска радња „МНК Комерц“, Шид.

У Плану јавних набавки за 2018. годину, под редним бројем 1.1.2. планирана је јавна набавка мале вредности – *Со и агрегати за посипање путева*, процењене вредности од 3.333.333 динара без ПДВ. Набавка је спроведена и закључен уговор са добављачем Милан Николић пр, аутопревозник и трговинска радња „МНК Комерц“, Шид. Процењена вредност све три набавке износе 24.999.333 динара без ПДВ.

Одлуком о буџету Општине Шид за 2018. годину, од 20. децембра 2017. године, у оквиру ПА-0701-002 - *Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре на позицији*

103, група конта 424000 – Специјализоване услуге, планирана су средства у износу од 61.500.000 динара.

Расходи по сва три уговора су извршени у 2018. години у укупном износу од 7.430.238 динара, односно за со и агрегате за посипање путева извршен је расход од 1.450.238 динара и за услуге зимског одржавања путева, по уговору из јавне набавке мале вредности, у износу од 5.980.000 динара.

Јавна набавка мале вредности услуга - Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид

Р. бр.	Ознака ЈНМВ	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
12	404-3/2018-8	Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид	5.000.000	Милан Николић пр, аутопревозник и трговинска радња „МНК Комерц“, Шид	22.02.2018.	До 5.000.000

За набавку добара - Со и агрегати за зимско одржавање путева, под редним бројем 1.1.2. планирана је јавна набавка мале вредности процењена на износ од 3.333.333 динара без ПДВ.

Јавна набавка мале вредности добара - Со и агрегати за зимско одржавање путева

Р. бр.	Ознака ЈНМВ	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
2	404-2/2018-2	Со и агрегати за зимско одржавање путева	3.333.333	Милан Николић пр, аутопревозник и трговинска радња „МНК Комерц“, Шид	22.08.2018.	3.333.333 Јединична цена по тони 21.000

Јавна набавка Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид и јавна набавка Со и агрегати за зимско одржавање путева, истоврсне су набавке које имају исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општина Шид је у Плану јавних набавки за 2018. годину одредила процењену вредност јавне набавке Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид и Со и агрегати за посипање путева, тако што је поделила истоврсну јавну набавку на три набавке, у укупном износу од 24.999.333 динара без ПДВ, а није планирала набавку по партијама, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 3), а у вези са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Шид је извршила расходе за услуге Зимског одржавања путева и улица на територији Општине Шид и добра - Со и агрегати за посипање путева у укупном износу од 7.430.238 динара, без спроведеног одговарајућег поступка јавних набавки, што није у складу са чл. 34–39. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

б) У Плану набавки на које се Закон не примењује, под редним бројем 2.2.64, 2.2.65. и 2.2.66. су планиране и спроведене три набавке за услуге осигурања запослених, имовине и возила, у укупном износу од 1.200.000 динара без ПДВ, које су сродне услуге чија укупна вредност прелази 500.000 динара без ПДВ, и које су требале бити планиране у плану јавних набавки. Уговори по овим набавкама су закључени са добављачем „ДДОР Нови Сад“ адо, Нови Сад. Расходи по свим уговорима су извршени у укупном износу од 777.845 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општина Шид је у Плану набавки на које се Закон не примењује за 2018. годину одредила процењену вредност јавне набавке осигурања, тако што је поделила истоврсну јавну набавку – Набавка осигурања, а није набавку планирала у плану јавних набавки у укупном износу од 1.200.000 без ПДВ, по партијама, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 3), а у вези са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама и и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
 - Општина Шид је извршила расходе за услуге осигурања запослених, имовине и возила у укупном износу од 1.200.000 динара, без спроведеног одговарајућег поступка јавних набавки, што није у складу са чл. 7, 7а. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему
- в) Под редним бројем 1.2.5. Плана јавних набавки за 2018. годину, Општина Шид је планирала јавну набавку мале вредности – Услуге мобилне телефоније, процењене вредности од 1.750.000 динара без ПДВ. Расход за ове услуге у 2018. години извршен је добављачима „Теленор“ доо, Београд, „VIP Mobile“ доо Београд и „Телеком Србија“ а.д. Београд у висини од 2.284.228 динара са ПДВ.

У истој години услуге фиксне телефоније нису планиране у плану јавних набавки, али је расход за ову врсту услуга извршен добављачу „Телеком Србија“ а.д. Београд, у висини од 1.081.928 динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општина Шид је поделила истоврсну набавку на две одвојене набавке, набавку услуга мобилне и набавку услуга фиксне телефоније, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 3), а у вези са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему
 - Општина Шид је извршила расходе за фиксну телефонију у износу од 1.081.928 динара, без спроведеног одговарајућег поступка јавних набавки, што није у складу са чл. 7, 7а. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.
- г) Под редним бројем 2.2.59. Плана набавки на које се Закон не примењује за 2018. годину планирана је набавка – *Адвокатске услуге*, процењене вредности 720.000 динара. За ове услуге није спроведен поступак прописан чланом 93. Правилником о набавкама Општине Шид број 404-34/III-17 од 22.12.2017. године, али је потписан Уговор број 75-2/2018-08. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 640.000 динара са ПДВ. Уговор је закључен на неодређено време и ступио на снагу 11.04.2018. године. У току поступка ревизије на основу достављене документације установили смо следеће: Уговорено је месечно плаћање у висини од 80.000 динара; Уговор не садржи укупну вредност уговора; Адвокат је достављао месечне фактуре које не садрже тачан опис послова које је обављао у току месеца.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да је председник Општине Шид преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 640.000 динара за набавку правних (адвокатских) услуга без доказа да је наручилац приликом набавке поштовао начела обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача на начин прописан чланом 93. Правилника о набавкама Општине Шид број 404-34/III-17 од 22.12.2017. године, што није у складу са чланом 7. став 2, а у вези са ставом 1. тачка 14) Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему

д) Под редним бројем 2.2.1. Плана набавки на које се Закон не примењује за 2018. годину планирана је набавка – *Административне услуге*, процењене вредности 600.000 динара. Увидом у презентовану документацију, Уговор број 404-5-6/1-2018-08/1 од 05.01.2018. године закључен са добављачем „Casper Work“, доо из Шида, утврђено је да се ова набавка

односи на ангажовање радне снаге, најмање четири радника за период од 01.01.-28.02.2018. године, уговорене вредности највише до износа процењене вредности набавке односно 600.000 динара са ПДВ. По овом уговору су извршена плаћања у укупном износу од 555.578 динара са ПДВ.

У истој години, у Плану јавних набавки под бројем 1.2.2. планирана је набавка – Стручно техничка подршка кроз пружање кадровских услуга од агенције за запошљавање, процењене вредности 2.791.667 динара без ПДВ, по којој је спроведен поступак и закључен Уговор број 404-3-6/1-2018-08/2 од 26.02.2018. године, са добављачем „Respect Legal“, доо из Београда. Расход по овом уговору извршен је у висини од 2.141.300 динара са ПДВ.

Одлуком о буџету Општине Шид за 2018. годину, од 20. децембра 2017. године, у оквиру ПА-0602-001 – Функционисање локалне самоуправе и градских Општина, на позицији 44, група конта 423000 – Услуге по уговору, планирана су средства у износу од 10.200.000 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је председник Општине Шид преузео обавезе и извршио плаћање добављачу „Casper Work“, доо из Шида у износу од 555.578 динара са ПДВ за набавку административних услуга – ангажовања радне снаге, без спроведеног одговарајућег поступка јавних набавки, што није у складу са чл. 7, 7а. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

ђ) У Плану набавки на које се Закон не примењује, под редним бројем 2.2.21, 2.2.28. и 2.2.62. планиране су и спроведене три набавке за: *Услуге штампања, Услуге штампања брошура, проспеката и друго, и Услуге ситоштампа – копирање, корицење и остале услуге*, укупно процењене вредности од 1.700.000 динара без ПДВ, које су сродне услуге чија укупна вредност прелази 500.000 динара без ПДВ, и које су требале бити планиране у плану јавних набавки.

По овим набавкама закључено је пет уговора, са два добављача.

Табела број 20 Преглед преузетих обавеза и извршених расхода за набавку услуга штампе у 2018. години

Број из Плана набавки на које се Закон не примењује	Предмет набавке	Добављач	Уговорена вредност са ПДВ	Расход у 2018. години са ПДВ
2.2.21	Услуге штампања	1-ГТП „Планета“ доо Шид 2- ГТП „Планета“ доо Шид	1) 60.000 2) 249.840	1) 60.000 2) /
2.2.28	Услуге штампања брошура, проспеката и друго	1 Јелена Милић пр „Ледпортал плус“ Шид 2- ГТП „Планета“ доо Шид	1) 419.400 2) 180.000	1) 419.400 2) 180.000
2.2.62	Услуге ситоштампа- копирање, корицење и остале услуге	1-Јелена Милић пр „Ледпортал плус“ Шид	499.416	499.416
Укупно:			1.408.656	1.158.816

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је председник Општине Шид преузео обавезе за услуге штампања у укупном износу од 1.408.656 динара и извршио плаћање добављачу „Јелена Милић пр „Ледпортал плус“ Шид у износу од 918.816 динара са ПДВ и ГТП „Планета“ доо из Шида у износу од 240.000 динара са ПДВ, укупно 1.158.816 динара са ПДВ, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 7, 7а. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему

Препоручујемо одговорним лицима Општине Шид да обавезе преузимају и расходе извршавају након спроведеног поступка прописаног Законом о јавним набавкама.

2.2. Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ је 11.09.2017. године закључила Уговор о набавци гасног уља за ложење број 01-314-13/2017 са добављачем „Еуро мотус“ доо Београд, уговорене вредности од 4.071.672 динара. По том уговору у 2017 и 2018. години Предшколска установа је извршила плаћање у укупном износу од 4.805.914 динара, од чега, у 2018. години је извршен расход у износу од 3.695.962 динара, односно по овом уговору је плаћено више од уговорене вредности у износу од 724.680 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ из Шида је у 2018. години извршила расходе за лож уље у износу од 724.680 динара, изнад уговорене вредности дефинисане уговором из 2017. године, па сагласно томе, наведени износ је исплаћен без поступка јавних набавки, што није у складу са чл. 7. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ из Шида да обавезе преузимају и расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке за набавке које нису изузете од примене Закона.

2.3. Културно образовни центар Шид

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.

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, што није у складу са чл. 7, 7а и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- 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 57. 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 57. 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 57. Закона о буџетском систему.

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.

2.4. Месне заједнице Општине Шид

Месна заједница Љуба је у Плану набавки за 2018. годину, од 25.09.2018. године, планирала набавку под редним бројем 2.3.3. – Радови на капели, процењене вредности од 666.000 динара без ПДВ. У овом документу наведен је основ за изузеће од примене Закона члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама. За ову набавку спроведена су два поступка: први, за набавку материјала за израду крова капеле МЗ Љуба, процењене вредности 250.000 динара без ПДВ, и други, набавка лимарских радова на капели у МЗ Љуба процењене вредности 416.666 динара без ПДВ. Обе набавке су спроведене по поступку набавки на које се Закон не примењује.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Месна заједница Љуба у 2018. години извршила расходе за набавку материјала за израду крова капеле МЗ Љуба у висини од 499.882 динара и набавку лимарских радова на капели у висини 249.800 динара, што укупно износи 749.682 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 7, 7а и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Љуба да преузимају обавезе и извршавају плаћања након спроведеног поступка прописаног Законом о јавним набавкама.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Шид да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке за набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама и након обезбеђивања конкуренције за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

3. Спровођење поступака јавних набавки

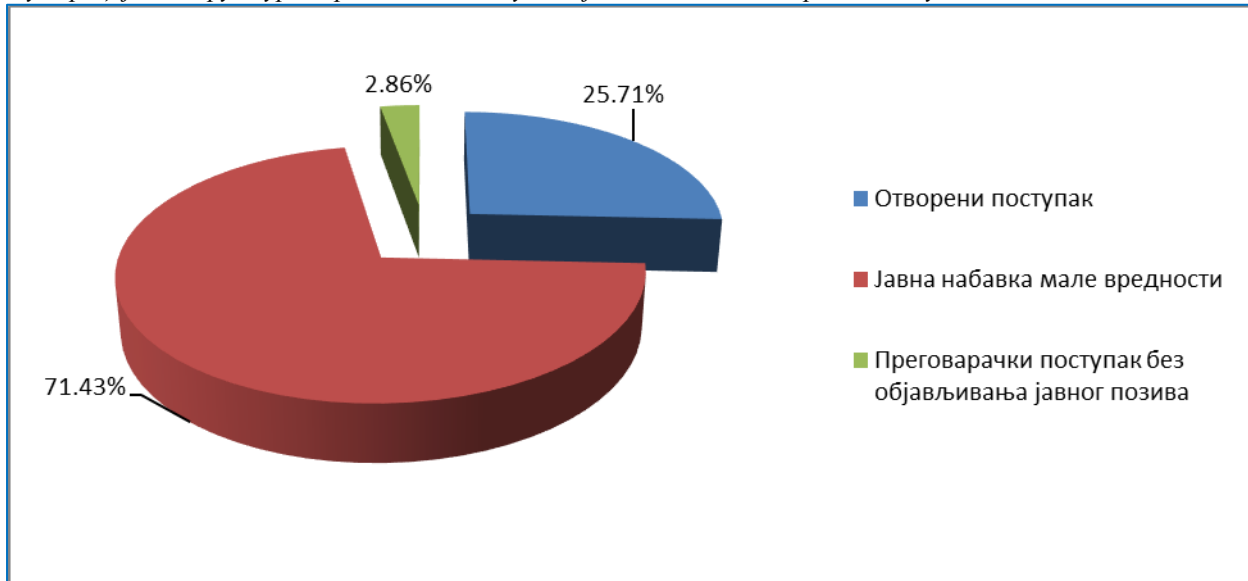
3.1. Општина Шид

У току 2018. године спроведено је укупно 35 поступака јавних набавки и закључени су уговори у укупном износу од 291.030.271 динара. Заступљеност врста поступака у укупној вредности јавних набавки у Општини Шид приказана је у табели која следи.

Табела број 21 Број и структура спроведених јавних набавки и вредности закључених уговора по врсти поступка у 2018. години у Општини Шид (органи Општине)

Врста поступка јавне набавке	Број јавних набавки	%	Уговорена вредност (са ПДВ)	%
Отворени поступак	9	26%	220.699.770	76%
Јавна набавка мале вредности	25	71%	68.776.500	23%
Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	1	3%	1.554.000	1%
УКУПНО	35	100%	291.030.270	100%

Илустрација 1 Структура спроведених поступака јавних набавки по врсти поступка



Правилником о набавкама број 404-34/III-17 од 22.12.2017. године ближе се уређује поступак набавке унутар органа Општине Шид, а нарочито начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета набавке, начин одређивања процењене вредности набавки, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци. Правилник се примењује на све органе који су у складу са важећом регулативом и општим актима укључени у планирање набавки, спровођење поступака јавних набавки, извршење уговора и контролу јавних набавки.

Одлуком о Општинској управи Општине Шид број 011-185/11-17 од 26. маја 2017. године, у члану 2. прописано је да Општинска управа, као орган Општине обавља и одређене стручне послове за потребе Општинских органа, а у члану 23. прописано је да надлежно одељење обавља послове израде правних и других аката везаних за јавне набавке, припрему плана набавке, учествовање у изради конкурсне документације, пружање стручне и административне помоћи Комисији за јавне набавке код директних и индиректних корисника буџета.

Правилник о набавкама Општине Шид објављен је на званичној интернет презентацији Општине Шид.

Општина Шид је у 2018. години доставила Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама.

а) Отворени поступак

У току 2018. године покренуто је девет набавки у отвореном поступку, и закључени уговори укупне вредности од 220.699.770 динара.

1) Јавна набавка услуга – Превоз ученика основних школа V–VIII разреда до матичних школа на територији Општине Шид у току школске 2018/2019. године

Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
404-15/2018	Превоз ученика основних школа V–VIII разреда до матичних школа на територији Општине Шид у току школске 2018/2019. године	13.636.000	„Šidexpres“ доо, Шид	16.07.2018.	13.590.000

У Извештају о стручној оцени понуда број 404-15-5/1-2017-08 од 03.07.2018. године наведено је да је набавка планирана под бројем 1.2.7 у Плану набавки, а средства планирана на конту 472718 – Превоз ученика. По позиву за ову јавну набавку стигле су две благовремене понуде. Понуда Групе понуђача коју представља „Бобан превоз“ доо Ердевик одбијена је као неприхватљива из разлога што чланови групе нису доставили доказ о испуњености обавезних услова из Конкурсне документације, Решење о испуњености услова за обављање превоза у друмском саобраћају. По овој набавци Уговор број 404-17-7/1-2017-08 закључен је 16.07.2018. године, уговорене вредности 14.949.000 динара. Анекс по овом уговору је закључен 03.05.2019. године, по пријави директора сеоске школе да кров прокишњава и извршеног надзора грађевинске инспекције на лицу места, и потребе увођења нове линије за превоз деце у суседне школе. Овим анексом је уговорена вредност повећана за 747.450 динара, односно 5% од уговорене вредности.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У поступку ревизије утврђено је да Одлука о покретању јавне набавке број 404-15-1/1-2018-08 од 04.05.2018. године, не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општина Шид доделила је уговор о јавној набавци на основу Извештаја о стручној оцени понуде број 404-15-5/1-2018-08 од 03.07.2018. године који не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуде, већ је само констатовала да је понуда одговарајућа односно прихватљива, што није у складу чланом 107. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Осим позива за достављање понуде, огласи о овој јавној набавци, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара, нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2) Јавна набавка – Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид

У току 2018. године за услуге зимског одржавања путева и улица на територији Општине Шид спроведена су два поступка набавки: поступак јавне набавке мале вредности и набавка у отвореном поступку.

Јавна набавка услуга - Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид

Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
404-21/2018	Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид	16.666.000	Милан Николић пр, аутопревозник и трговинска радња „МНК Комерц“, Шид	30.10.2018.	16.666.000 (Укупна јединична цена 57.920-извршење до висине процењене вредности набавке)

Одлуком о покретању поступка јавне набавке Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид, од 25.09.2018. године, процењена је вредност јавне набавке 16.666.666 динара без ПДВ. По позиву за достављање понуда, за ову јавну набавку стигла је једна понуда понуђача Милан Николић пр, Аутопревозник и трговинска радња „МНК Комерц“ из Шида, са понуђеним збиром јединичних цена од 57.920 динара без ПДВ. Комисија је констатовала да је ова понуда са најнижом понуђеном ценом и предложила да се са овим понуђачем закључи уговор. Уговор је закључен 30.10.2018. године до висине

процењене вредности набавке. У предмету набавке, не налази се копија средства финансијског обезбеђења за добро извршење посла, траженог у тачки 5.9. конкурсне документације (меница, менично овлашћење, захтев за регистрацију менице, овлашћење). Према изјави одговорног лица, меница је након извршења посла враћена добављачу, али су пропустили да је фотокопирају и уложе у предмет.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о покретању јавне набавке број 404-21-1/1-2018-08 од 25.09.2018. године, не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општина Шид доделила је уговор о јавној набавци на основу Извештаја о стручној оцени понуде број 404-21-4/1-2018-08 од 29.10.2018. године који не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуду, и утврдила да је понуда одговарајућа односно прихватљива, што није у складу чланом 107. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Понуђена цена коју је понуђач одредио у понуди није цена у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет набавке, већ збирна јединична цена за јединичну количину, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општина Шид не чува сву документацију из поступака јавних набавки у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива, најмање десет година од истека уговореног рока за извршење појединачног уговора о јавној набавци, односно пет година од доношења одлуке о обустави поступка, што није у складу са чланом 16. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Осим позива за достављање понуде, огласи о овој јавној набавци, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара, нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3) Јавна набавка услуга – Помоћ у кући

Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
404-14/2018	Помоћ у кући	7.489.000	Удружење Caritas „Св. Анастасија“, Сремска Митровица	04.05.2018.	7.489.000

Одлуком број 404-3-1/1-2018-08/14 од 02.04.2018. године покренут је отворени поступак јавне набавке услуга – *Помоћ у кући*, процењене вредности јавне набавке 7.512.818 динара без ПДВ. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет странице Општине Шид. У Извештају о стручној оцени понуда број 404-3-4/1-2018-08/14 од 04.05.2018. године је наведено да је набавка планирана под бројем 1.2.18. у Плану набавки, а средства планирана на конту 472311 – Накнада из буџета за децу и породицу. Комисија је после стручне оцене понуде, констатовала да је ова понуда са најнижом понуђеном ценом и предложила да се са јединим понуђачем закључи уговор. Уговор је закључен 04.05.2018. године на уговорену вредност од 7.489.027 динара са/без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о покретању јавне набавке број 404-3-1/1-2018-08/14 од 02.04.2018. године, не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општина Шид доделила уговор о јавној набавци на основу Извештаја о стручној оцени понуде број 404-3-4/1-2018-08/14 од 04.05.2018. године који не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуду, и утврдила да је понуда одговарајућа односно прихватљива, што није у складу чланом 107. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Осим позива за достављање понуде, огласи о овој јавној набавци, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара, нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

4) Јавна набавка радова – Редовно одржавање путева и улица на територији Општине Шид

Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
404-9/2018	Редовно одржавање путева и улица на територији Општине Шид	25.000.000	Група понуђача: „Сокак агрегати“ доо Рума, „Katago construction“ доо Рума, „Карин комерц МД“ доо, Ветерник, и „АГ-УНС архитектонско-грађевински институт“ доо, Нови Сад	15.05.2018.	25.000.000 (Укупна јединична цена 838.457 -извршење до висине процењене вредности набавке)

Одлуком број 404-9-1/1-2018-08 од 03.04.2018. године покренут је отворени поступак јавне набавке – Редовно одржавање локалних путева и улица на територији Општине Шид, процењене вредности јавне набавке 25.000.000 динара. По позиву за ову јавну набавку стигла је једна понуда Групе понуђача: „Сокак Агрегати“ доо из Руме, „Katago Construction“ доо из Руме, „Карин комерц МД“ доо из Ветерника и „АГ-УНС архитектонско-грађевински институт“ доо из Новог Сада, са понуђеном збирном јединичном ценом од 838.457 динара без ПДВ. У конкурсној документацији, техничка спецификација, наручилац није одредио количину радова и локације, односно путеве и улице на којима ће се радови изводити. Комисија је констатовала да је ова понуда најнижа и предложила да се са понуђачем закључи уговор. Уговор је закључен 14.05.2018. године до висине процењене вредности јавне набавке, са роком извршења 31.12.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о покретању јавне набавке број 404-9-1/1-2018-08 од 03.04.2018. године, не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општина Шид је доделила уговор о јавној набавци на основу Извештаја о стручној оцени понуде број 404-9-5/1-2018-08 од 14.05.2018. године који не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуду, и утврдила да је понуда одговарајућа односно прихватљива, већ само констатовала да је ова понуда најнижа што није у складу чланом 107. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Понуђена цена коју је понуђач одредио у понуди није цена у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет набавке, већ збирна јединична цена за јединичну количину, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Конкурсна документација за јавну набавку текуће одржавање путева и улица, у делу техничка спецификација не садржи оквирне количине радова, односно називе путева и улица на којима ће се изводити радови, а с обзиром да је критеријум за доделу уговора најнижа понуђена цена, без количина, није обезбеђено адекватно мерило за избор најповољније понуде, што није у складу са чл. 61. став 4. тачка 5) и 70. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 2. став 1. тачка 2) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова документације у поступцима јавних набавки и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Наручилац је извршио расход у укупном износу 30.019.720 динара, а да није обезбедио стручни надзор над извођењем радова, што није у складу са чланом 5. Уговора;
- Осим позива за достављање понуде, огласи о овој јавној набавци, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара, нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

5) Јавна набавка радова – Инфраструктурно опремање радне зоне број 8, КО Адашевци – Изградња трафостанице са полагањем кабловског вода и изградња водоводне мреже

Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
404-16/2018	Инфраструктурно опремање радне зоне у КО Адашевци – Изградња трафостанице са полагањем кабловског вода и изградња водоводне мреже	61.308.000	Група понуђача: „Енерготехника-Јужна Бачка“ доо, Нови Сад; „Vulevar Company“ доо, Нови Сад; „МДС-инжењеринг“ доо, Ниш; и Љубисав Станић пр, Радња за грађевинске и специфичне радове у нискоградњи „СТ.ИВ“, Крупањ.	23.07.2018.	60.994.639 (73.193.567 са ПДВ)
				Анекс I- 28.02.2019	195 дана од дана увођења у посао
				Анекс II- 06.06.2019	62.982.617 (75.579.141 са ПДВ) 285 (354) дана од дана увођења у посао
				Анекс III- 20.08.2019	64.035.877 (76.843.053 са ПДВ)

Одлуком број 404-16-1/1-2018-08 од 05.06.2018. године покренут је поступак јавне набавке радова – Инфраструктурно опремање радне зоне број 8, КО Адашевци - Изградња трафостанице са полагањем кабловског вода и изградња водоводне мреже, процењене вредности јавне набавке 61.308.009 динара без ПДВ.

По позиву за достављање понуда стигла је једна благовремена понуда Групе понуђача „Енерготехника–Јужна Бачка“ доо из Новог Сада, „Vulevar Company“ доо из Новог Сада „МДС–инжењеринг“ доо из Ниша и Љубисав Станишић пр, Радња за грађевинске и специфичне радове у нискоградњи „Ст.Ив.“, Крупањ са понуђеном ценом од 60.994.639 динара без ПДВ. Комисија је констатовала да је ова понуда са најнижом понуђеном ценом. Уговор је закључен 23.07.2018. године на износ од 60.994.639 динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о покретању јавне набавке број 404-16-1/1-2018-08 од 05.06.2018. године, не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што није у складу

са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Општина Шид је доделила уговор о јавној набавци на основу Извештаја о стручној оцени понуде број 404-16-13/1-2018-08 од 16.07.2018. године који не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуду, и утврдила да је понуда одговарајућа односно прихватљива, што није у складу чланом 107. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Осим позива за достављање понуде, огласи о овој јавној набавци, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара, нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

б) Јавна набавка радова – Уређење атарских путева и израда отресишта

Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
404-19/2018	Уређење атарских путева и израда отресишта	5.956.000	Група понуђача: „Сокак агрегати“ доо, Рума; „Katago construction“ доо Рума, „Карин комерц МД“ доо Ветерник, и „АГ-УНС архитектонско-грађевински институт“, доо Нови Сад	30.07.2018.	5.954.415

Одлуком број 404-19-1/1-2018-08 од 25.06.2018. године покренут је отворени поступак јавне набавке радова – Уређење атарских путева и израда отресишта, процењене вредности јавне набавке 5.956.000 динара без ПДВ. По позиву за достављање понуда стигла је једна благовремена понуда Групе понуђача „Сокак Агрегати“ доо из Руме, „Katago Construction“ доо из Руме, „Карин комерц МД“ доо из Ветерника и „АГ-УНС архитектонско-грађевински институт“ доо из Новог Сада са понуђеном ценом од 5.954.415 динара без ПДВ. Комисија је констатовала да је ова понуда са најнижом понуђеном ценом. Уговор је закључен 30.07.2018. године на износ уговорене вредности од 7.145.298 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о покретању јавне набавке број 404-19-1/1-2018-08 од 25.06.2018. године, не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општина Шид је доделила уговор о јавној набавци на основу Извештаја о стручној оцени понуде број 404-19-5/1-2018-08 од 30.07.2018. године који не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуду, и утврдила да је понуда одговарајућа односно прихватљива, што није у складу чланом 107. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општина Шид приликом израде конкурсне документације није предвидела прецизно место извршења радова - називе атарских путева, на којима ће се изводити радови што није у складу са чл. 61. став 4. тачка 5) и 70. став 1. Закона о јавним набавкама, чланом 6. став 1. тачка 2) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Осим позива за достављање понуде, огласи о овој јавној набавци, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара, нису објављени на Порталу службених гласила

Републике Србије и базе прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

б) Јавне набавке мале вредности

7) Набавка и постављање саобраћајне туристичке сигнализације на територији Општине Шид

Ознака ЈНМВ	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
404-2/2018-15	Набавка и постављање саобраћајне туристичке сигнализације на територији Општине Шид	1.791.667	Група понуђача: Дејан Аврамов предузетник, Шид и „Сигнал“ доо Сомбор	19.11.2018.	1.791.631

Општина Шид је покренула јавну набавку малу вредности добара - Набавка и постављање саобраћајне туристичке сигнализације на територији Општине Шид, процењене вредности од 1.791.667 динара без ПДВ. Извршена је измена конкурсне документације, у делу који се односи на референце односно обрасца XVI – потврда о референцама, а измена је објављена на Порталу јавних набавки. Благовремено је стигла једна понуда, понуда групе понуђача Дејан Аврамов предузетник, Шид (носилац посла) и „Сигал“ доо, Сомбор. На основу Одлуке о додели уговора са Дејан Аврамов предузетник Шид је закључен уговор, вредности од 1.791.631 динара. Конкурсном документацијом је утврђено да понуђач уз понуду мора да достави средство финансијског обезбеђења, односно меницу за озбиљност понуде. У Записнику о отварању понуда констатовано је да нема недостатака у понуди. Према изјашњењу одговорног лица изабрани понуђач је у моменту подношења понуде доставио наручиоцу средство финансијског обезбеђења за озбиљност понуде, регистровану оригинал бланко соло меницу са меничним овлашћењем за добро извршење посла у висини 10% од вредности уговора са копијом картона депонованих потписа. По његовом наводу, наручилац је по закључењу уговора вратио меницу са пратећом документацијом изабраном понуђачу и исту је пропустио да фотокопира и уложи у предмет.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о покретању јавне набавке мале вредности број 404-2-1/1-2018-08/15 од 01.11.2018. године, не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општина Шид је доделила уговор о јавној набавци на основу Извештаја о стручној оцени понуде број 404-2-5/1-2018-08/15 од 16.11.2018. године који не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуду, и утврдила да је понуда одговарајућа односно прихватљива, што није у складу чланом 107. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општина Шид је закључила уговор и преузела обавезе са добављачем Дејан Аврамов предузетник, Шид, иако је понуда достављена од стране Групе понуђача: Дејан Аврамов предузетник, Шид и „Сигнал“, доо из Сомбора, што није у складу са Одлуком о додели уговора број 404-2-6/1-2018-08/15 од 16.11.2018. године и чланом 107. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Наручилац није чувао пратећу документацију (менично овлашћење ни картон депонованих потписа) везано за средство финансијског обезбеђења за озбиљност понуде као ни само средство што није у складу са чланом 16. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

8) Набавка геодетских услуга

Ознака ЈНМВ	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
404-3/2018-9	Геодетске услуге	3.333.333	„Гео-пројект СМ“ доо Сремска Митровице	29.02.2018.	3.330.000

Одлуком број 404-3-1/1-2018-08/9 од 14.02.2018. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – Геодетске услуге, процењене вредности 3.333.333 динара без ПДВ. Благовремено је стигла једна понуда. Понуда понуђача „Гео-пројект СМ“ доо Сремска Митровица је оцењена као понуда са најнижом понуђеном ценом, а на основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор о набавци геодетских услуга од 29.02.2018. године, уговорене вредности 3.996.000 динара са ПДВ. Обавезе према добављачу су измирене у износу од 3.463.200 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о покретању јавне набавке мале вредности број 404-3-1/1-2018-08/9 од 14.02.2018. године, не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општина Шид је доделила уговор о јавној набавци на основу Извештаја о стручној оцени понуде број 404-3-4/1-2018-08/9 од 28.02.2018. године који не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуде, и утврдила да је понуда одговарајућа односно прихватљива, што није у складу чланом 107. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- У конкурсној документацији тачка 12) Упутства понуђачима како да сачине понуду, наручилац је навео „Понуђачи су обавезни да изврше обилазак локације ради подношења понуде дана 21.02.2018. године у 09,00 часова, што ће се евидентирати од стране наручиоца на образцу потврде о обиласку локације“, што представља визуелно упознавање понуђача са локацијом извођења радова, док се понуда саставља на основу предмера радова са тачно утврђеним количинама радова, уколико се не достави потврда о обиласку локације, што не може имати карактер битног недостатка понуде услед кога би понуда требала бити одбијена као неприхватљива, што није у складу са чланом 12. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Шид: 1) да не деле истоврсну јавну набавку на више набавки и да врсту поступка јавне набавке одређују поштујући одредбе Закона о јавним набавкама и правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке; 2) да одлуке о покретању поступака набавки и извештаји о стручној оцени понуда садрже све прописане елементе; 3) да конкурсна документација буде састављена у складу са Законом и подзаконским актима, односно да не садржи елементе који дискриминишу понуђаче; 4) да документацију из поступака набавки чувају на прописан начин и у прописаним роковима.

в) Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Председник Општине Шид је донео План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2018. годину. Овај план је донет 04.01.2018. године, објављен на Порталу јавних набавки, а имао је десет измена. Укупно планирана средства по овом плану износе 129.155.868 динара без ПДВ. Планирано је укупно 168 поступака за добра, услуге и радове.

По поступку прописаном чланом 93. Правилника о набавкама Општине Шид, у 2018. години спроведено је 97 поступака набавки на које се Закон не примењује, укупно процењене вредности 30.922.696 динара без ПДВ. По овим набавкама за које је основ за изузеће члан 39. став 2. Закона у 2018. години плаћено је 27.500.000 динара.

Табела број 22 Преглед из Плана набавки на које се Закон не примењује

Р. бр.	Основ за изузеће	Предмет набавке	Процењена вредност у Плану (без ПДВ)
1	члан 39. став 2.	добра, радови и услуге	52.280.964
2	члан 7. став 1. тачка 1)	комуналне и др. услуге	59.500.000
3	члан 7. став 1. тачка 13)	Кредит	14.425.000
4	члан 7. став 1. тачка 2) подтачка (2)	набавка грађевинског материјала, намештаја и електричних уређаја за сеоска домаћинства	2.949.904

У плану набавки на које се Закон не примењује, планиране су набавке чији је основ за изузеће у члану 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, од наручилаца који су носиоци искључивог права (снабдевање водом, пречишћавање атмосферске воде, зоохигијена, јавна паркиралишта, управљање гробљима, јавна расвета, одржавање чистоће, поштанске услуге), за обављање делатности која је предмет набавке у износу од 59.500.000 динара без ПДВ, као и основ за изузеће из члана 7. став 1. тачка 13) за набавку услуга кредита у износу од 14.425.000 динара без ПДВ на коју се, у смислу члана 7. став 1. тачка 13) Закона о јавним набавкама, не примењује Закон.

Набавка добара – грађевинског материјала, намештаја и електричних уређаја за сеоска домаћинства, број 2.1.34. из Плана набавки на које се Закон не примењује, финансирана је из средстава донације из Пројекта стамбеног збрињавања у РС, добијених уговором са Комесаријатом за избеглице и миграције Републике Србије, број 262/15 од 15.11.2015. године, и изузета од примене Закона на основу члана 7. став 1. тачка 2) подтачка (2). Смерницама за спровођењу грантова Регионалног стамбеног програма – Стамбени пројекат у Републици Србији „уређује се поступак јавне набавке који се одвија у складу са одредбама Смерницама БРСЕ³, Закона о јавним набавкама и утврђеном Европском најбољом праксом, а спроводе га ЈЛС⁴ односно Комисије за јавне набавке именоване на нивоу ЈЛС. Детаљно је одређен сетом процедура и модела докумената који ће се користити приликом спровођења процедура јавних набавки од стране ЈЛС. Интерним процедурама усвојеним у оквиру РСРП⁵ предвиђена је контрола квалитета процеса јавних набавки као и мониторинг спровођења процеса од стране надлежних институција: ЈУП-а⁶ и БРСЕ. Контрола квалитета се постиже стандаризовањем докумената који се примењују и применом контролних листа за сваки од докумената који се користи током поступка јавне набавке. То практично значи да ће Комисија за јавне набавке у свом раду користити стандардне моделе/образце релевантних докумената“.

3.2. Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид донела је правилник којим је уредила поступак набавки у тој установи и објавила на својој интернет страни.

³ Банка за развој Савета Европе

⁴ Јединица локалне самоуправе

⁵ Регионални стамбени програм

⁶ Истраживање и развој доо

а) Отворени поступак.

1) Намирнице и прехранбени производи

Број партије	Процењена вредност	Предмет ЈН	Добављач (изабрани понуђач)	Број уговора	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
Партија 1	1.339.277	Пекарски производи	„Пеком-Траде“ доо Моровић	01-35-33/2018	02.04.2018.	1.318.360
Партија 2	1.328.392	Млеко и млечни производи	АД „Имлек“ Београд	01-35-34/2018	02.04.2018.	1.144.460
Партија 3	2.666.442	Свеже месо и сухомеснати производи	Недељковић Радослав пр, Кланица прерада меса и трговина „Недељковић“, Шашинци	01-35-35/2018	02.04.2018.	2.417.570
Партија 4	733.535	Пилеће месо	„Луки-Комерц“ доо Пећинци	01-35-36/2018	02.04.2018.	662.350
Партија 5	868.290	Смрзнута конзервисана риба	„Агро- папук“ доо Кукујевци	01-35-37/2018	02.04.2018.	807.500
Партија 6	1.346.609	Свеже воће и поврће	„Луки-Комерц“ доо Пећинци	01-35-38/2018	02.04.2018.	1.223.110
Партија 7	581.016	Смрзнута и конзервисана воће и поврће	„Луки-Комерц“ доо Пећинци	01-35-39/2018	02.04.2018.	594.193
Партија 8	2.557.331	Роба широке потрошње	„Луки-Комерц“ доо Пећинци	01-35-40/2018	02.04.2018.	2.098.889
Партија 9	223.200	Свежа кокошија јаја „А“ класе	„Луки- Комерц“ доо Пећинци	01-35-41/2018	02.04.2018.	139.500
Укупно	11.644.094					10.405.932

Одлуком број 01-35-2/2018 од 26.01.2018. године покренут је отворени поступак јавне набавке добара – *Намирнице и прехранбени производи*, обликован у девет партија, укупно процењене вредности 11.644.094 динара без ПДВ. Са најповољнијим понуђачима по партијама је закључен уговор. Број понуда које су стигле по партијама: Партија 1 – Пекарски производи – једна; Партија 2 – Млеко и млечни производи - две; Партија 3 – Свеже месо и сухомеснати производи – три; Партија 4 – Пилеће месо – три; Партија 5 – Смрзнута конзервисана риба – две; Партија 6 – Свеже воће и поврће – две; Партија 7 – Смрзнута и конзервисана воће и поврће – две; Партија 8 – Роба широке потрошње – две; Партија 9 – Свежа кокошија јаја „А“ класе – две.

У поступку ревизије нису утврђене значајне материјалне неправилности у поступку јавне набавке.

2) Гасно уље за ложење

Ознака ЈНМВ	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
7/2018	Гасно уље екстра лако „Евро ел“	5.041.667	„Кнез петрол“ доо, Батајница	08.10.2018	4.788.000

Одлуком број 01-397-2/2018 од 31.07.2018. године наручилац је покренуо набавку - *Гасно уље екстра лако „Евро ел“*, у отвореном поступку. Благовремено, тј. до 14.09.2018. године стигле су три понуде. После рангирања понуда, за избор најповољније понуде предложен је понуђач „Кнез петрол“ доо, Батајница са који је закључен Уговор о набавци гасног уља за ложење од 08.10.2018. године, уговорене вредности 5.745. 600 динара, по коме је извршено плаћање у 2018. години у износу од 1.158.780 динара.

У поступку ревизије нису утврђене значајне материјалне неправилности у поступку јавне набавке.

б) Јавне набавке мале вредности

3) Средства за одржавање хигијене и инвентар за чишћење

Ознака ЈНМВ	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
2/2018	Средства за одржавање хигијене и инвентар за чишћење	1.658.333	ТП „Хелена граф“ доо Зрењанин	26.02.2018.	1.589.568

Директорка Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ је покренула поступак јавне набавке мале вредности добара – *Средства за одржавање хигијене и инвентара за чишћење* доношењем Одлуке број 01-36-2/2018 од 26.01.2018 године, процењене вредности 1.685.333 динара. У року за подношење понуда благовремено је примљена једна понуда, понуђача ТП „Хелена граф“ доо, Зрењанин. У Извештају о стручној оцени понуда Комисија за јавну набавку је понуду оценила као прихватљиву. На основу Одлуке о додели уговора са горе поменутих понуђачем је закључен Уговор број 01-36-11/2018 од 26.02.2018. године, уговорене вредности 1.589.568 динара без ПДВ.

4) Половно путно- теретно возило.

Ознака ЈНМВ	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
6/2018	Половно путно- теретно возило	970.833	„Видик-Инжењеринг“ доо, Београд	19.04.2018.	916.630

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара – *Половно путно теретно возило* Одлуком број 01-177-2/2018 од 04.04.2018. године, процењене вредности 970.833 без ПДВ. Наручилац је у конкурсној документацији, у делу Врста, количина и опис добара, спецификација добара, квалитет, начин спровођења контроле, рок и начин плаћања, рок испоруке, место испоруке, у наслову дела навео тип и марку возила *Dacia Dokker Laureate 1.5 dCi* на које се набавка односи, без навођења речи „или одговарајуће“.

У року за подношење понуда примљена је једна понуда понуђача „Видик-Инжењеринг доо, Београд. У извештају о стручној оцени понуда комисија је пристиглу понуду оценила као најповољнију. На основу Одлуке о додели уговора од 16.04.2018. године са понуђачем је закључен уговор о набавци половног путног – теретног возила, уговорене вредности од 916.630 динара без ПДВ. Обавезе према добављачу су измирене у целости.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Наручилац је навођењем марке и типа аутомобила који набавља, без навођења речи „или одговарајуће“, у техничким карактеристикама (спецификацијама) ограничила конкуренцију што није у складу са чл. 10. и 72. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Уговор је закључен 19.04.2018.године, а обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки 26.04.2018. године, што није у складу са чланом 116. став1. Закона о јавним набавкама.

3.3. Културно образовни центар Шид

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

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Културно образовни центар Шид није у електронској форми доставио Управи за јавне набавке тромесечне извештаје за 2018. годину и то најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја, како је прописано чланом 132. Закона о јавним набавкама.

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.	Н/П	Н/П

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. бр.	Понуђач	Понуђена цена без ПДВ
1	„Еуро Мотус“ доо, Београд	1.511.760
2	„Кнез Петрол“ д.о.о. Београд	1.505.400
3	„НИС“ А.Д. Нови Сад	1.574.760

са понуђеном ценом неприхватљиве, јер су понуђене 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 – Гасно 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 о јавним набавкама.

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)
04 У/2018	Агенцијске услуге ангажовања естрадних уметника, музичких и културно уметничких састава за културну	2.400.000	П1- Зоран Керкез пр Агенција за организовање уметничких догађаја „3К Проарте“, Челарево	13.07.2018.	1.182.500
		1.200.000			

Ознака ЈНМВ	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
	манифестацију „Шидско културно лето 2018“	1.200.000	П2- Зоран Керкез пр Агенција за организовање уметничких догађаја „ЗК Проарте“, Челарево	13.07.2018.	1.155.000

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 набавке по партијама по 1.200.000 динара без ПДВ. Благовремено за Партију 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 о јавним набавкама.

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	16.06.2018	цена превоза по пређеном километру
	П2- Уговор о услугама изнајмљивања аутобуса са возачем (60 седишта) за потребе КОЦ	П2- /	П2- „Šidexpres“ доо Шид	16.06.2018	цена превоза по пређеном километру
	П3- Уговор о услугама изнајмљивања аутобуса са возачем (70 седишта) за потребе КОЦ	П3- /	П3- „Šidexpres“ доо Шид	16.06.2018	цена превоза по пређеном километру
	П4- Уговор о услугама изнајмљивања минибуса са возачем (20 седишта) за потребе КОЦ	П4- /	П4- „Šidexpres“ доо Шид	16.06.2018	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 из Шида да акта из поступка набавки треба да садрже све прописане елементе, да се огласи из поступка јавних набавки објављују у роковима, да уговори за набавке које се финансирају у две буџетске године садрже одредбу о реализацији уговора, до висине која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

3.4. Туристичка организација Шид

Туристичка организација Шид донела је правилник којим је уредила поступак набавки у тој установи и објавила на њиховој интернет страни 06.10.2015. године.

Туристичка организација Шид није доставила кварталне извештаје о набавкама, на начин и у роковима прописаним Законом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Туристичка организација Шид није у електронској форми доставила Управи за јавне набавке тромесечне извештаје 2018. године и то најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја, како је прописано чланом 132. Закона о јавним набавкама.

1) Јавна набавка мале вредности радова – Радови на „Стази здравља – Липовача“ - II фаза

Ознака ЈНМВ	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
P1/2018 -1	Радови на “Стази здравља – Липовача“ - II фаза	3.000.000	Синиша Аврамовић пр, „А3 Electric“ Шид	22.11.2018.	2.999.720

Одлуком број 529-1/2018-1 од 02.11.2018. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности радова – Радови на „Стази здравља – Липовача“ II фаза, процењене вредности 3.000.000 динара без ПДВ. У поступку набавке, извршена је једна измена конкурсне документације и јавно објављена. У року за подношење понуда, примљена је једна понуда. У Извештају о стручној оцени понуда понуђача Синиша Аврамовић пр, „А3 Electric“ Шид је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели Уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор у уговорене вредности 2.999.720 динара без ПДВ. Анексом Уговора број 608/2018 од 31.12.2018. године извршена је измена уговора у делу који се односи да увођење извођача у посао и несметано извођење радова, односно рок за извршење уговора је продужен, до пролећа 2019. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Модел Уговора, као обавезни елемент конкурсне документације и закључени уговор 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, 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;

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податак да је понуда Синиша Аврамовић пр, „А3 Electric“ Шид одговарајућа, односно прихватљива, што није у складу са чланом 107. став 3. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Шид да уговори за набавке које се финансирају у две буџетске године садрже одредбу о реализацији уговора, до висине која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и да комисија за јавну набавку мора извршити стручну оцену понуде сваког понуђача, и након стручне оцене предложити избор најповољнијег понуђача.

3.5. Установа за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“

Установа за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид донела је правилник којим је уредила поступак набавки у тој установи. Ова установа нема интернет страну, а акт није објављен ни на интернет страници Општине Шид.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Установа за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид није у електронској форми доставила Управи за јавне набавке тромесечне извештаје 2018. године и то најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја, како је прописано чланом 132. Закона о јавним набавкама.

1) Јавна набавка мале вредности услуга – Услуге стручно техничка подршка кроз пружање кадровских услуга од агенције за запошљавање

Ознака ЈНМВ	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
P1/2018 -1	Услуге стручно техничка подршка кроз пружање кадровских услуга од агенције за запошљавање	3.708.333	Дарко Савић пр, Агенција „DS SUPORT“ Пожега	01.03.2018.	3.708.333

Одлуком број 49 од 02.02.2018. године покренут ј поступак јавне набавке мале вредности услуга – *Услуге стручно техничка подршка кроз пружање кадровских услуга од агенције за запошљавање*, процењене вредности 3.708.333 динара без ПДВ. У року за подношење понуда благовремено су стигле две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда извршено је оцењивање понуда на основу укупне бруто цене по радном сату без пореза на додату вредност, те је понуда понуђача Дарко Савић пр, Агенција „DS Support“ Пожега оцењена као најповољнија. Уговором о стручно техничкој подршци кроз пружање кадровских услуга од агенције за запошљавање број 72 од 01.03.2018. године, уговорена је вредност набавке од 3.708.333 динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Да Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану на којој су планирана средства за спровођење поступка јавне набавке што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама;
- Да је уговор о стручно техничкој подршци закључен 01.03.2018. године, а обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки 07.03.2018. године што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Да модел Уговора, као обавезни елемент конкурсне документације и закључени уговор 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, 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.

Препоручујемо одговорним лицима Установе за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ да документа из поступака набавки садрже елементе прописане Законом о јавним набавкама, а уговори који по својој природи доспевају следеће буџетске године, садрже обавештење добављачу да ће преузете обавезе бити извршене само до висине одобрене апропријације.

3.6. Месне заједнице

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Све месне заједнице Општине Шид имају правилнике којима су уредиле поступак набавки, али – осим месне заједнице Шид, ова акта нису објављена. Месне заједнице немају своје интернет стране. На интернет страни Општине Шид отворена је адреса за месне заједнице на којима могу објављивати своја акта.

Сви правилници месних заједница имају одредбу да месна заједница „на набавке на које се закон не примењује а чија укупна процењена вредност на годишњем нивоу није већа од 250.000 динара, није дужна да спроведе поступак прикупљања понуда нити да поступи по процедурама“. Законом о јавним набавкама прописано је у члану 39. став 3. да је наручилац који спроводи набавке на које се Закон не примењује, дужан да спречи сукоб интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Закон о јавним набавкама не познаје изузетак од овог правила.

За све месне заједнице поступак јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује спроводе службеници за јавне набавке Општинске управе Шид, и за месне заједнице подnose кварталне извештаје Управи за јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да своја интерна акта објаве на званичној интернет страни Општине Шид, на адреси отвореној за месне заједнице.

VIII. ПРИЛОГ 4 – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате за 2018. годину

У 2018. години за плате, додатке и накнаде запослених код директних и индиректних корисника средстава буџета Општине Шид планирано је укупно 191.396.000 динара од чега из средстава буџета Општине 189.730.000 динара и из осталих извора 1.666.000 динара. За социјалне доприносе на терет послодавца код директних и индиректних корисника средстава буџета Општине Шид планирано је укупно 34.004.000 динара од чега из средстава буџета Општине 33.706.000 динара и из осталих извора 298.000 динара.

Планирање масе средстава за плате Општине Шид за 2018. годину дато је у следећој табели:

Табела број 23 Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета Општине Шид (у 000 динара)

Р. Бр.	Опис	Извршење расхода у 2017.	План за 2018.	Ребаланс II за 2018.	План/ Извршење		Ребаланс/ Извршење	
					РСД	%	РСД	%
1	2	3	4	5	6=(4/3)	7=(4/3)	8=(5/3)	9=(5/3)
1	Група конта 411000	181.166	195.851	191.396	14.685	108	10.230	106
2	Група конта 412000	32.062	34.759	34.004	2.697	108	1.942	106
Укупно:		213.228	230.610	225.400	17.382	108	12.172	106

Маса средстава за плате у Општини Шид планирана је на нивоу исплаћених плата у 2017. години уз планирана повећања за одређене делатности, у складу са 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 код корисника јавних средстава Општине Шид у 2018. години

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. годину⁷ утврђен је максималан број запослених за Општину Шид 449. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима Општине Шид за 2017. годину⁸ почевши од 28.12.2017. године у организационим облицима Општине Шид утврђен је укупан број запослених на неодређено време – 449, који је распоређен по корисницима, и није мењан у току 2018. године.

Табела број 24 Максималан број запослених на неодређено време у систему Општине Шид у 2018. години

Део система Општине Шид	Број запослених на неодређено време
Скупштина Општине	1
Општинска управа	96
Општинско правобранилаштво	2
Месна заједница Шид	1
Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид	115
Галерија слика „Сава Шумановић“ Шид	6
Културно образовни центар Шид	16
Музеј наивне уметности „Илијанум“ Шид	6
Народна библиотека „Симеон Пишчевић“ Шид	8
ЈКП „Јавна расвета, услуге и одржавање“ Шид	2
Туристичка организација Шид	9
Установа за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид	5

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 61/2017, 82/2017, ... 78/2018, 89/2018 и 102/2018

⁸ „Службени лист општине Шид“, број 14/2017, 17/2017 и 20/2017

Део система Општине Шид	Број запослених на неодређено време
ЈКП „Стандард“ Шид	91
ЈКП „Водовод“ Шид	80
ЈП „Завод за урбанизам“ Шид	8
Центар за социјални рад Шид	3
Укупно	449

1) Директни корисници

(1) Број запослених на неодређено време код директних корисника Општине Шид у 2018. години био је у складу са одобреним бројем утврђеним у Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима Општине Шид за 2017. годину. Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање 51 Број:112-8964/2016, од 30.09.2016. године, за обављање послова у Општинском правобранилаштву, Општини Шид је дата сагласност за запошљавање на неодређено време једног извршиоца, са високом стручном спремом.

(2) Поред функционера и лица запослених у Кабинету председника Општине, број запослених на одређено време био је 13–15 лица у зависности од месеца до месеца. Од тог броја, у зависности од месеца до месеца, по основу замене запослено је три до пет лица, и ради повећаног обима посла 10–12 лица. Најмање десет лица било је запослено на одређено време због повећаног обима посла на систематизована непопуњена/ упражњена радна места, од чега је за три радна места подношена молба на ПРМ обрасцу надлежној Комисији. Десет лица запослених по основу уговора о раду на одређено време због повећаног обима посла, радило је дуже од шест месеци у току 2018. године.

(3) Број запослених по основу уговора ван радног односа код директних корисника Општине Шид у 2018. години 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.

По основу уговора ван радног односа било је ангажовано 28 лица, од чега по основу: уговора о привременим и повременим пословима 23 лица, уговора о делу три лица и осталим уговорима два лица.

По уговору о спровођењу јавног рада закљученог између Националне службе за запошљавање – Филијала Сремска Митровица, Општине Шид и Општинске управе Општине Шид Број: 2008-10169-23/2018 од 14.06.2018. године са Анексом I Уговора Број: 2008-10169-23-1/2018 од 17.08.2018. године, током 2018. године у Општини Шид је било радно ангажовано укупно 19 лица (у шта је урачунат прекид уговора са једним лицем и ангажовање новог лица за исте послове другим уговором) на привременим и привременим пословима одржавања и заштите животне средине и природе на територији Општине Шид.

За обављање послова озакоњења објеката Општини Шид – Општинска управа, закључцима Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање (51 Број:112-12779/2017-1 од 10.01.2018., 51 Број:112-3855/2018-1 од 25.04.2018., 51 Број:112- 4891/2018-1 од 31.05.2018. године и 51 Број:112- 8068/2018-1 од 28.08.2018.) дата је сагласност за ангажовање по основу уговора о привременим и повременим пословима, преко дозвољеног лимита од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, четири лица у периоду 01.01–31.12.2018. године.

У оквиру пројеката и програма који се финансирају из средстава Европске уније, Општина Шид је током 2018. године радно ангажовала пет лица уговором ван радног односа, и то: за пројекат „Поспешивање интеграције миграната за тржишта рада кроз мапирање вештина и обуке „(АЛМИТ), бр. VS/2017/0448 од 09.02.2018. године уговором о привременим и привременим пословима - два лица и за програм “Одговор на ванредне

ситуације – САДА“ (ERNOW), бр. 2016/377-732 од 02.09.2016. године, уговором о делу - три лица.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је:

- У 2018. години у Општини Шид било запослено најмање десет лица на одређено време на систематизована непопуњена/упражњена радна места, без прибављене сагласности надлежне Комисије, погрешном применом института - повећан обим посла, што није у складу са чланом 27е став 35. и чланом 105. Закона о буџетском систему и чланом 1. став 1. и чланом 2. став 1. и 2. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- У 2018. години у Општини Шид било запослено 10 лица на одређено време ради повећаног обима посла дуже од шест месеци у току 2018. године, што није у складу са чланом 70. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Шид да: уместо запошљавања лица на одређено време због повећаног обима посла ради попуњавања систематизованих непопуњених/упражњених радних места, за исте прибаве сагласност надлежне Комисије подношењем ПРМ обрасца, у складу са чланом 27е став 35. и чланом 105. Закона о буџетском систему и чланом 1. став 1. и чланом 2. став 1. и 2. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава; запошљавање лица на одређено време због повећаног обима посла убудуће врше на период најдуже шест месеци – по једном лицу, у току једне календарске године, у складу са чланом 70. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

2) Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима Општине Шид за 2017. годину, Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ одобрен је број запослених на неодређено време од 115 лица.

У Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“, у 2018. години било је запослено 129–140 лица, од чега 113–114 лица на неодређено време и 15–26 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 на пословима директора, по основу замене запослених и продужења уговора о раду по основу трудноће и породилског одсуства.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ у 2018. години са најмање пет лица засниван радни однос на одређено време ради замене одсутних запослених дуже од 60 дана, без претходно спроведеног конкурса, што није у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања⁹.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“, Шид, да: запошљавање на одређено време ради замене одсутних запослених, до и преко 60 дана врше у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања.

Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање 51 Број:112-8217/2017, од 29.08.2017. године, предшколској установи дата је

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 88/2017, 27/2018 - др. закони

сагласност за ново запошљавање три лица, од чега: за два лица са вишом стручном спремом на неодређено време и за једно лице са нижом стручном спремом на одређено време у својству приправника.

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 два лица, уговором о делу.

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) Културно образовни центар Шид

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима Општине Шид за 2017. годину, Културно образовном центру одобрен је 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.

4) Народна библиотека „Симеон Пишчевић“ Шид

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима Општине Шид за 2017. годину, Народној библиотеци „Симеон Пишчевић“ Шид одобрен је број запослених на неодређено време од осам лица.

У Народној библиотеци у 2018. години било је запослено девет лица, од чега седам лица на неодређено време и једно до два лица (директор установе и спремачица/курир), на одређено време у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године).

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

Спремачица/ курир је била запослена на систематизовано а непопуњено/ упражњено радно место, за које није подношена молба на ПРМ обрасцу надлежној Комисији.

Није било ангажовања по основу уговора ван радног односа.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је у 2018. години, у Народној библиотеци „Симеон Пишчевић“ Шид спремачица/курир била запослена на систематизовано, а непопуњено/упражњено радно место, без прибављене сагласности надлежне Комисије, што није у складу са чланом 27е став 35. и чланом 105. Закона о буџетском систему и чланом 1. став 1. и чланом 2. став 1. и 2. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Препоручујемо одговорним лицима у Народној библиотеци „Симеон Пишчевић“ Шид да запошљавање на систематизована а непопуњена/упражњена радна места, врше уз

претходно прибављање сагласности надлежне Комисије, подношењем ПРМ обрасца, што је у складу са чланом 27е став 35. и чланом 105. Закона о буџетском систему и чланом 1. став 1. и чланом 2. став 1. и 2. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

5) Музеј наивне уметности „Илијанум“ Шид

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима Општине Шид за 2017. годину, Музеју наивне уметности „Илијанум“ Шид је одобрен број запослених на неодређено време од шест лица.

У Музеју је у 2018. години било запослено седам лица, од чега шест лица на неодређено време и једно лице (службеник обезбеђења) на одређено време у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године).

Приликом запошљавања кустоса на неодређено време и службеника обезбеђења на одређено време, на систематизована а непопуњена/упражњена радна места, није добијена сагласност надлежне Комисије. За попуњавање радног места службеника обезбеђења подношена је молба на ПРМ обрасцу.

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

По основу уговора ван радног односа било је ангажовано четири лица, од чега једно лице по основу уговора о привременим и повременим пословима (за четири врсте различитих послова током читаве године) и три лица по основу осталих уговора (два лица за превођење каталога и једно лице по основу уступања права /ауторства).

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.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је у Музеју наивне уметности „Илијанум“ Шид запослено два лица – кустос на неодређено време и службеник обезбеђења на одређено време, на систематизована а непопуњена/упражњена радна места, без прибављене сагласности надлежне Комисије, што није у складу са чланом 27е став 35. и чланом 105. Закона о буџетском систему и чланом 1. став 1. и чланом 2. став 1. и 2. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Препоручујемо одговорним лицима у Музеју наивне уметности „Илијанум“ Шид да запошљавање на систематизована а непопуњена/упражњена радна места, врше уз претходно прибављање сагласности надлежне Комисије, подношењем ПРМ обрасца, што је у складу са чланом 27е став 35. и чланом 105. Закона о буџетском систему и чланом 1. став 1. и чланом 2. став 1. и 2. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

6) Галерија слика „Сава Шумановић“ Шид

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима Општине Шид за 2017. годину, Галерији слика „Сава Шумановић“ Шид је одобрен број запослених на неодређено време од шест лица.

У Галерији слика је у 2018. години било запослено девет лица, од чега шест лица на неодређено време и три лица на одређено време (два кустоса и заменик чувара) у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године).

Број запослених на неодређено време је био у складу са одобреним максималним бројем.

За два кустоса запослена на систематизовано а непопуњено/упражњено радно место, подношена је молба на ПРМ обрасцу надлежној Комисији.

По основу уговора ван радног односа било је ангажовано шест лица, од чега: три лица по основу уговора о делу (два лица за сређивање архиве и једно лице за контролу радова) и три лица по основу осталих уговора (за превод текста, рецензију и у ликовној радионици).

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.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је у 2018. години у Галерији слика „Сава Шумановић“ Шид било запослено два лица на систематизовано а непопуњено/упражњено радно место кустоса без прибављене сагласности надлежне Комисије, што није у складу са чланом 27е став 35. и чланом 105. Закона о буџетском систему и чланом 1. став 1. и чланом 2. став 1. и 2. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Препоручујемо одговорним лицима у Галерији слика „Сава Шумановић“ Шид да запошљавање на систематизована а непопуњена/упражњена радна места, врше уз претходно прибављање сагласности надлежне Комисије, подношењем ПРМ обрасца, што је у складу са чланом 27е став 35. и чланом 105. Закона о буџетском систему и чланом 1. став 1. и чланом 2. став 1. и 2. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

7) Туристичка организација Шид

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима Општине Шид за 2017. годину, Туристичкој организацији Шид је одобрен број запослених на неодређено време од девет лица.

У Туристичкој организацији Шид је у 2018. години било запослено девет лица, од чега осам лица на неодређено време и једно лице на одређено време (директор) у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године).

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

По основу уговора ван радног односа било је ангажовано шест лица, од чега: четири лица по основу привремених и повремених послова (за креирање базе података и послове кустоса – једно лице са два уговора у различитим временским периодима, хигијенско одржавање објеката – једно лице, за дигитални маркетинг – једно лице са два уговора у различитим временским периодима и једно лице за прихват групних обилазака) и два лица по основу уговора о делу - за послове стручног надзора над извођењем радова на Стази здравља на локалитету Липовача.

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.

8) Установа за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима Општине Шид за 2017. годину, Установи за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ је одобрен број запослених на неодређено време од пет лица.

У Установи за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид је у 2018. години било запослено седам лица, од чега пет лица на неодређено време и два лица на

одређено време у различитим временским периодима (директор и в.д. директора) у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године).

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

Није било ангажовања по основу уговора ван радног односа.

9) МЗ Шид

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима Општине Шид за 2017. годину, МЗ Шид је одобрен број запослених на неодређено време од једног лица.

У МЗ Шид је у 2018. години било запослено пет лица, од чега четири лица на неодређено време и једно лице на одређено време ради замене одсутног запосленог.

Број запослених на неодређено време у месецу јануару и фебруару 2018. године је био за три лица већи од одобреног максималног броја – једног запосленог.

Није било ангажовања по основу уговора ван радног односа.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је у 2018. години у МЗ Шид у месецу јануару и фебруару било запослено три лица на неодређено време више од дозвољеног максималног броја утврђеног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима Општине Шид за 2017. годину, што није у складу чланом 9. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

На дан 28.02.2018. године престао је радни однос три лица запослена на неодређено време, који су преузети на рад у Општину Шид, од када је број запослених на неодређено време усклађен са одобреним максималним бројем.

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

Укупно извршење за плате, додатке и накнаде запослених код директних и индиректних корисника средстава буџета Општине Шид је исказано у износу од 189.876.000 динара, од чега 188.210.000 динара из средстава буџета Општине и 1.666.000 динара из буџета Републике. Укупно извршење за социјалне доприносе на терет послодавца исказано је у укупном износу од 33.597.000 динара, од чега 33.299.000 динара из средстава буџета Општине и 298.000 динара из буџета Републике.

Код свих корисника буџета Општине 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, изузев у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“, у којој су исплаћене: плата за месец децембар 2017. године, плата за месец јануар – октобар 2018. године и 87% плате за месец новембар 2018. године. Према писаном образложењу надлежних лица Општине Шид и Предшколске установе Јелица Станивуковић Шиља“, одобрена маса плата за 2018. годину није била довољна за исплату плата свих запослених, јер је у току године било исплата за више запослених лица која су радила на замени запослених, те би исплата плате за месец новембар 2018. године у пуном износу довела до прекорачења одобрене масе средстава за наведену намену.

1) Директни корисници

На дан 01.01.2018. године, у Општини Шид био је на снази Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и

стручним службама Општине Шид¹⁰ усвојен од стране Општинског већа 01.12.2017. године под бројем 110 -14/III-17. У току 2018. године усвојене су његове две измене и допуне: под бројем 110 -3/III-18, са ступањем на снагу 31.01.2018. године и под бројем 110 -23/III-18, са ступањем на снагу 31.10.2018. године.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима Општине Шид за 2017. годину, директним корисницима Општине Шид одобрен је број запослених на неодређено време од 99 лица.

Према Кадровском планом Општинске управе, Општинског правобранилаштва и стручних служби Општине Шид за 2018. годину¹¹ важећем на дан 1.1.2018. године планиран је број запослених, и то: у Општинској управи 94 лица на неодређено време; радни однос на одређено време због повећаног обима посла 10 лица; радни однос на одређено време у Кабинету председника Општине – једно лице; у Општинском правобранилаштву једно лице на неодређено време; у Служби буџетске инспекције једно лице на неодређено време; и у служби Интерне ревизије једно лице на неодређено време. Изменом Кадровског плана Општинске управе, Општинског правобранилаштва и стручних служби Општине Шид за 2018. годину, која је ступила на снагу 27.09.2018. године, промењен је број извршилаца у оквиру захтеване врсте радних места, без промене укупног броја запослених на неодређено и одређено време.

Број запослених у Општини Шид, на неодређено време планиран кадровским планом и актом о систематизацији у складу је са одобреним максималним бројем запослених.

Плате, накнаде трошкова и друга примања запослених у Општини Шид уређени су: Одлуком о платама и накнади трошкова функционерима Општине Шид, одборницима Скупштине и члановима радних тела органа Општине Шид¹² и Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Шид¹³.

Основице за обрачун и исплату плата утврђује Влада у нето износу, доношењем закључака који се не објављују. За изабрана и постављена лица и запослене у јединицама локалне самоуправе, утврђене су следеће нето основице (Закључак Владе РС 05 број 121 - 13956/2014 од 06.11.2014. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец новембар 2014. године и Закључак Владе РС 05 број 121 - 13036/2017 од 28.12.2017. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2017. године, и даље:

Илустрација 2 Основице за обрачун и исплату плата

Изабрана постављена и запослена лица чије се плате финансирају из буџета локалне власти	Нето износ (дин.) закључно са платом за месец новембар 2017. год.	Нето износ (дин.) почевши од плате за месец децембар 2017. год. и даље
Изабрана лица у органима територијалне аутономије и органима јединица локалне самоуправе	9.709,41	10.194,88
Постављена лица у органима територијалне аутономије и органима јединица локалне самоуправе	2.089,53	2.194,01
Запослени у органима територијалне аутономије и органима јединица локалне самоуправе	2.278,66	2.392,59
Увећање по основу квалитета и резултата рада: за запосленог са средњом и нижим стручним спремама у јединицама локалне самоуправе - осим у граду Београду, одређује се тромесечно	227,87	239,26

¹⁰ „Службени лист општине Шид“, број 18/2017

¹¹ „Службени лист општине Шид“, број 20/2017 и 11/2018

¹² „Службени лист општине Шид“, број 9/2015 – пречишћен текст, 6/2015, 16/2015 и 13/2016

¹³ „Службени лист општина Срема“ број 3/2012 и Службени лист општине Шид“, број 13/2014

Приликом обрачуна и исплате плата код директних корисника Општине Шид су: примењене основице прописане закључцима Владе; правилно примењена прописана умањења основице у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава; неправилно утврђени и примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата за више лица; неправилно утврђен и обрачунаван минули рад за више лица.

Обрачун и исплата накнада плате – зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, и др. код директних корисника Општине Шид вршени су на бази просечне плате – зараде у претходних 12 месеци, у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 39[а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс.

Обрачун и исплата накнаде плате – зараде за време привремене спречености за рад услед болести до 30 дана код директних корисника Општине Шид, вршени су одговарајућем проценту према основу спречености, на бази просечне плате – зараде у претходних 12 месеци у складу са чланом 115. Закона о раду и чланом 40[а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс.

Ревизијом је утврђено да код директних корисника Општине Шид, узоркована рачуноводствена документација у вези са обрачуном и исплатом накнада плате - зараде за време: привремене спречености за рад услед болести до 30 дана, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, не садржи неправилности.

На основу презентованих евиденција о присуству на раду у Општини Шид, и писаног образложења одговорног лица, налазимо да код директних корисника 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 рада¹⁴.

Препоручује се надлежним лицима у Општини Шид да успоставе комплетне и поуздане евиденције 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 објеката 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.

(1) Скупштина Општине

На овом разделу, средства за плате, додатке и накнаде изабраних лица планирана су у износу од 2.280.000 динара, а извршена су у износу од 2.274.000 динара, из буџета Општине. Средства за социјалне доприносе на терет послодавца планирана су у износу од 410.000 динара, а извршена су у износу од 407.000 динара, из буџета Општине.

У 2018. години у Општини Шид са раздела Скупштине Општине исплаћене су плате за два лица, и то: председника Скупштине Општине и секретара Скупштине Општине.

¹⁴ „Службени лист СРЈ“, број 46/96 и „Службени гласник РС“, број 101/2005 - др. закон и 36/2009 - др. закон

Примењени су коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени актом послодавца и појединачним решењима. Утврђени и примењени коефицијенти су у оквиру распона прописаних чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 2. и 4. – основни коефицијенти, и чланом 5. – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација у вези са обрачуном и исплатом плата, додатака, накнада и социјалних доприноса, не садржи неправилности.

(2) Председник Општине

На овом разделу, средства за плате, додатке и накнаде изабраних лица планирана су у износу од 5.750.000 динара, а извршена су у износу од 5.746.000 динара, из буџета Општине. Средства за социјалне доприносе на терет послодавца планирана су у износу од 1.030.000 динара, а извршена су у износу од 1.028.000 динара, из буџета Општине.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и стручним службама Општине Шид, у Кабинету председника Општине Шид у 2018. години на дан 01.01.2018. године систематизована су четири радна места, и то: за три функционера – помоћника председника Општине и једног намештеника разврстаног у пету врсту радног места – возача. Почевши од 31.10.2018. године у Кабинету председника Општине Шид систематизовано је пет радних места, тако што је постојећим радним местима додато једно радно место службеника на извршилачком радном месту.

У 2018. години у Општини Шид са раздела Председника Општине исплаћене су плате за пет лица, и то: председника Општине, заменика председника Општине и три помоћника председника. Плата возача - намештеника исплаћивана је са раздела Општинске управе.

Примењени су коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени актом послодавца и појединачним решењима, изузев коефицијената за обрачун и исплату плата помоћника председника Општине, који нису утврђени актом послодавца, него појединачним решењима у различитим износима, и то 27,37 и 24,58. Сви примењени коефицијенти су у оквиру распона прописаних чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 2. и 4. – основни коефицијенти, и чланом 5. – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

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

- У акту послодавца нису утврђени износи коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица – помоћника председника Општине Шид, у складу са чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- Приликом обрачуна и исплате плата од 01.01. до 31.12.2018. године за заменика председника Општине, за време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, актом надлежног органа незаконито је утврђен и примењен већи коефицијент 7,50 уместо коефицијента важећег на дан 28.10.2014. године 6,50 што је више за 1,00. Тиме је на разделу Председника Општине незаконито настао расход у износу од укупно 210.095 динара, од чега 178.198 динара на конту 411000 и 31.897 динара на конту 412000, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату

плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Поред ове неправилности, приликом обрачуна и исплате плата од 01.01. до 31.12.2018. године за помоћника председника Општине за економски развој, односно социјалну политику, неправилно је обрачунат додатак за минули рад, тако да му није урачунато сво време проведено на раду код послодавца – у смислу члана 34 [а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс. Тиме је овом запосленом мање исплаћено укупно 9.396 динара, од чега 7.970 динара на конту 411000 и 1.426 динара на конту 412000. На разделу Председника Општине износ укупне неправилности је 219.492 динара, од чега 186.168 динара на конту 411000 и 33.324 динара на конту 412000.

Препоручујемо надлежним лицима у Општини Шид да:

- *Донесу (допуне) акт послодавца којим би се утврдили износи коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица – помоћнике председника Општине Шид у складу са чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама;*
- *Заменику председника Општине утврде, и приликом обрачуна и исплате плата примене коефицијент важећи на дан 28.10.2014. године - 6,50 што је у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;*
- *Помоћнику председника Општине за економски развој, односно социјалну политику, обрачунавају додатак за минули рад тако да му буде урачунато само време проведено на раду код послодавца, у складу са чланом 34 [а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс.*

(3) Општинско веће

На овом разделу, средства за плате, додатке и накнаде изабраних лица планирана су у износу од 3.960.000 динара, а извршена су у износу од 3.905.000 динара, из буџета Општине. Средства за социјалне доприносе на терет послодавца планирана су у износу од 710.000 динара, а извршена су у износу од 677.000 динара, из буџета Општине.

У 2018. години у Општини Шид са раздела Општинског већа исплаћене су плате за четири до шест чланова Општинског већа на сталном раду у Општини, у зависности од месеца у којем је појединим члановима Општинског већа престао радни однос.

Примењени су коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени актом послодавца и појединачним решењима. Утврђени и примењени коефицијенти су у оквиру распона прописаних чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 2. и 4. – основни коефицијенти, и чланом 5. – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације, у вези са обрачуном и исплатом плата, додатка, накнада и социјалних доприноса, утврђено је да приликом обрачуна и исплате плата од 01.01. до 31.12.2018. године за шест чланова Општинског већа на сталном раду, за време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, актом надлежног органа незаконито је утврђен и примењен већи коефицијент 5,35 уместо коефицијента важећег на дан 28.10.2014. године 3,57, што је више за 1,78. Поред ове неправилности, једном члану Општинског већа на сталном раду, неправилно је (више) обрачунат додатак за минули рад, тако да му је урачунато време које

није проведено на раду код послодавца – у државном органу у смислу члана 34 [а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс. Тиме је на разделу Општинског већа, по основу обе неправилности, незаконито настао расход у износу од укупно 1.517.328 динара, од чега 1.286.962 динара на конту 411000 и 230.366 динара на конту 412000, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Препоручујемо надлежним лицима у Општини Шид да:

- *Члановима Општинског већа утврде, и приликом обрачуна и исплате плата примене коефицијент важећи на дан 28.10.2014. године - 3,57, што је у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;*
- *Обрачунавају додаток за минули рад тако да буде урачунато сво време проведено на раду код послодавца, у складу са чланом 34 [а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс.*

(4) Општинско правобранилаштво

Са овог раздела, средства за плате, додатке и накнаде постављених лица планирана су у износу од 1.780.000 динара, а извршена су у износу од 1.742.000 динара, из буџета Општине. Средства за социјалне доприносе на терет послодавца планирана су у износу од 320.000 динара, а извршена су у износу од 312.000 динара, из буџета Општине.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и стручним службама Општине Шид, у Општинском правобранилаштву у 2018. години била су систематизована два радна места - Општинског јавног правобраниоца и правобранилачког помоћника, са по једним извршиоцем.

У 2018. години у Општини Шид са раздела Општинског правобранилаштва исплаћена је плата за два до три лица, у зависности о ком месецу се ради, јер је једно лице било ангажовано као замена одсутне запослене на породилском одсуству, која се вратила на рад половином месеца новембра.

Примењени су коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени актом послодавца и појединачним решењима. Утврђени и примењени коефицијенти су у оквиру распона прописаних чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 2. и 4. – основни коефицијенти, и чланом 5. – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација у вези са обрачуном и исплатом плата, додака, накнада и социјалних доприноса, не садржи неправилности.

(5) Општинска управа

Са овог раздела, средства за плате, додатке и накнаде постављених лица – функционера и лица на положајима и осталих запослених лица на извршилачким радним местима и радним местима намештеника планирана су у износу од 58.500.000 динара, а извршена су у износу од укупно 58.472.000 динара из буџета Општине. Средства за социјалне доприносе на терет послодавца планирана су у износу од 10.150.000 динара, а извршена су у износу од 10.133.000 динара из буџета Општине.

Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и стручним службама Општине Шид, структура радних места/запослених у Општинској управи у 2018. години је следећа:

Табела број 25 Структура радних места/запослених у Општинској управи у 2018. години

Акт о систематизацији важећи на дан	Систематизована радна места				Предвиђени број извршилаца
	Функционери/ службеници на положају	Службеници – извршилачка радна места	Намештеници	Укупно	
1.1.2018. год.	1	59	10	70	91
31.1.2018. год.	1	61	10	72	94
31.10.2018. год.	2	60	10	72	94

У посебним организационим деловима у 2018. години била су систематизована радна места буџетског инспектора, које је било попуњено, и интерног ревизора, које је у 2018. години било упражњено.

Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Шид број 110-3/IV-12 од 01.02.2012. године, са допуном број 110-12/IV-14 од 23.09.2014. године, утврђени су елементи плате укључујући и коефицијенте за обрачун и исплату плата, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања (отпремнине, солидарна помоћ, јубиларна награда и др.) запослених у Општинској управи, и то: коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени су за поједина звања – послове у збирном износу (основни коефицијент са увећањем), изузев за заменика начелника Општинске управе, буџетског инспектора, руководиоца – извршиоца за теренску контролу и наплату; додатна увећања коефицијената за поједине врсте послова изражена су у распону до 10%, изузев за послове руковођења којима је утврђено додатно увећање 10%.

У 2018. години са раздела Општинске управе исплаћиване су плате за 96 -97 лица, у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање на одређено време).

Примењени су коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени актом послодавца и појединачним решењима за постављена лица и остале службенике, односно уговором о раду за намештенике, изузев за заменика начелника Општинске управе, буџетског инспектора, руководиоца – извршиоца за теренску контролу и наплату, којима коефицијенти нису утврђени актом послодавца него појединачним решењима.

Примењени коефицијенти су у оквиру распона прописаних чланом 9. став 2. тачка 4) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 2. и 4. – основни коефицијенти, и чланом 5. – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, изузев возача у Кабинету председника.

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

- У 2018. години, од систематизована три радна места руководиоца ужих унутрашњих јединица у звању саветника у Општинској управи, попуњена су два радна места у звању саветника, и то: шеф службе за матичарске послове и шеф одсека – услужни центар, што није у складу са чланом 21. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и стручним службама Општине Шид од 01.12.2017. године под бројем: 110 -14/III-17, са изменама и допунама под бројем 110 -3/III-18, са ступањем на снагу 31.01.2018. године и под бројем 110 -23/III-18, са ступањем на снагу 31.10.2018. године, за послове заменика матичара – извршиоца за административне

- послове утврђена су две врсте радних места - саветник и сарадник са различитим захтеваним степеном образовања и истом врстом послова, што није у складу са чланом 5. и 6. и чланом 9. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹⁵;
- Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Шид број 110-3/IV-12 од 01.02.2012. године, са допуном број 110-12/IV-14 од 23.09.2014. године: коефицијенти за обрачун и исплату плата, утврђени су у збирном износу (основни коефицијент са увећањем) уз додатна увећања за поједине врсте послова изражена у распону до 10%, изузев за послове руковођења којима је утврђено додатно увећање 10%, тако да се не може утврдити да ли су основни и додатни коефицијенти у овом акту, и појединачним решењима којима су одређени коефицијенти за поједине запослене исправно одређени у складу са чланом 2. и 4. – основни коефицијенти, и чланом 5. – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; није одређен коефицијент за заменика начелника Општинске управе, буџетског инспектора, руководиоца – извршиоца за теренску контролу и наплату тако да се према појединачним решењима којима је утврђен коефицијент за ова лица, не може утврдити да ли су основни и додатни коефицијенти исправно одређени у складу са чланом 2. и 4. – основни коефицијенти, и чланом 5. – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана и за време коришћења годишњег одмора, утврђени су на бази тромесечног просека што није у складу са чл. 114. и 115. Закона о раду и чл. 39[а] и 40[а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс;
 - Приликом обрачуна и исплате плате од 01.01. до 31.12.2018. године за возача у Кабинету председника, са завршеном основном школом и положеним возачким испитом, разврстаног у пету групу намештеника, примењен је већи коефицијент незаконито утврђен актом послодавца и појединачним решењем од 9,67 уместо коефицијента 6,93 (6,40 + 0,53) што је више за 2,74. Тиме је на разделу Општинске управе незаконито настао расход у износу од укупно 25.478 динара, од чега 21.610 динара на конту 411000 и 3.868 динара на конту 412000, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. став 1. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. За исто лице, чије је радно место систематизовано у Кабинету председника, исплата плата од 01.01. до 31.12.2018. године је планирана и извршена са раздела Општинске управе, уместо са раздела Председника Општине, у износу од укупно 499.850 динара, од чега 423.959 динара на конту 411000 и 75.891 динар на конту 412000, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему. Укупна неправилност у обрачуну плата, додатака и накнада за возача у Кабинету председника износи 525.328 динара, од чега 445.569 динара на конту 411000 и 79.759 динара на конту 412000;
 - За најмање једно лице – запослену распоређену на радно место буџетског инспектора, неправилно је (више) обрачунат додатак за минули рад, тако да јој је урачунато време које није проведено на раду код послодавца – у државном органу у смислу члана 34 [а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс. Тиме је на разделу

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 88/2016, 113/2017 - др. закон и 95/2018 - др. закон

Општинске управе незаконито настао расход у износу од укупно 28.764 динара, од чега 24.896 динара на конту 411000 и 3.868 динара на конту 412000, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо надлежним лицима у Општини Шид да:

- У складу са чланом 21. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, измене акт о систематизацији тако да руководећа радна места ујзих унутрашњих јединица Општинске управе буду распоређена у друга звања, изузев саветника, и сходно томе попуњена извршиоцима који испуњавају услов за распоређивање у та нова звања;
- У складу са чланом 9. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, измене акт о организацији и систематизацији радних места тако да за истоврсне послове на радном месту заменика матичара – извршиоца за административне послове, утврде једно звање;
- Допуне (измене) акт о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи, тако да: за све запослене/радна места буду посебно утврђени основни коефицијенти за обрачун и исплату плата, увећања основних коефицијената и додатна увећања за поједине врсте послова у фиксном износу (номинално или у проценту), уместо у распону у складу са чланом 2. и 4. – основни коефицијенти, и чланом 5. – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; измене основ за накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана и за време коришћења годишњег одмора, тако да буду утврђени на бази просечне плате у претходних 12 месеци, што је у складу са чл. 114. и 115. Закона о раду и чл. 39[а] и 40[а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс;
- Запосленој распоређеној на радно место буџетског инспектора, обрачунавају додаток за минули рад, тако да јој буде урачунато само време које је проведено на раду код послодавца – у државном органу у смислу члана 34 [а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс;
- Возачу у Кабинету председника, за обрачун и исплату плата утврде и примене нижи коефицијент 6,93 (6,40 + 0,53) у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. став 1. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, те за исто лице, чије је радно место систематизовано у Кабинету председника, масу плата планирају и извршавају са раздела Председника Општине, уместо са раздела Општинске управе, у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

2) Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“

Средства за плате, додатке и накнаде запослених лица планирана су у износу од укупно 80.816.000 динара, и то: из буџета Општине 79.150.000 динара и из осталих извора 1.666.000 динара а извршена су у износу од укупно 80.761.000 динара, и то из буџета Општине 79.095.000 динара и из осталих извора 1.666.000 динара. Средства за социјалне доприносе на терет послодавца планирана су у износу од укупно 14.466.000 динара, и то: из буџета Општине 14.168.000 динара и из осталих извора 298.000 динара, а извршена су у износу од укупно 14.420.000 динара, и то из буџета Општине 14.122.000 динара и из осталих извора 298.000 динара.

У 2018. години у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ био је на снази: (1) Правилник о организацији и систематизацији послова Број 01-256/2017 од 27.06.2017. године са изменама и допунама Број 01-372-5/2017 од 12.9.2017 године, са систематизованих 26 радних места и 115 извршилаца, за које су утврђени и коефицијенти за обрачун и исплату плата; (2) Правилник о организацији и систематизацији послова Број 01-138/2018 од 22.3.2018. године и који је ступио на снагу 31.03.2018. године, са систематизованих 25 радних места и 115 извршилаца; (3) Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид Број 01-403/2018 од 14.8.2018. године, са ступањем на снагу осмог дана од дана објављивања на огласној табли установе на који је дата сагласност оснивача Број 110-19/1-18 од 22.08.2018. године, са систематизованих 23 радна места и 115 извршилаца.

У Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ у 2018. години исплаћене су плате за 113-114 запослених на неодређено и 15 – 26 на одређено време, у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године).

Закључком Владе РС 05 Број 121-13723/2015-01 од 25. децембра 2015. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2015. године за предшколско образовање утврђена је могућност примене нето основице од 2.462,95 динара. Закључком Владе РС 05 Број: 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2016. године за предшколско образовање утврђена је могућност примене нето основице од 2.610,73 динара.

Закључком Владе РС 05 Број: 401-13093/2017 од 28. децембра 2017. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2017. године и даље, за предшколско образовање утврђена је примена нето основице од 2.871,80 динара.

Приликом обрачуна и исплате плата у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ примењени су коефицијенти утврђени чланом 2. тачка бб – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 4а – увећања коефицијента Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁶, основице за обрачун плата у складу са закључком Владе и 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.

Обрачун и исплата накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, и др. у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ вршени су на бази просечне плате - зараде у претходних 12 месеци, у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 38. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе¹⁷.

Обрачун и исплата накнаде зараде за време привремене спречености за рад услед болести до 30 дана у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“, вршени су у одговарајућем проценту према основу спречености, на бази просечне плате – зараде у претходних 12 месеци у складу са чланом 115. Закона о раду и чланом 39. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација у вези са обрачуном и исплатом накнада зараде за време: привремене спречености за рад услед

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*, ... 113/2017 - др. закон и 95/2018 – др. закон

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 43/2017

болести до 30 дана, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, не садржи неправилности.

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

- У Предшколској установи није донет акт којим би се утврдила увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове сагласно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- Није обезбеђена документација у свим објектима 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.

Препоручујемо надлежним лицима у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид, да:

- Донесу акт којим би се утврдила увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове сагласно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- Успоставе комплетну и поуздану евиденцију присуства на раду у свим објектима, 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 проведену 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.

3) Установе културе

Средства за плате, додатке и накнаде запослених лица у установама културе збирно су планирана у износу од 28.110.000 динара, а извршена су у износу од 27.076.000 динара, из буџетских средстава. Средства за социјалне доприносе на терет послодавца збирно су планирана у износу од 5.088.000 динара, а извршена су у износу од 4.847.000 динара, из буџетских средстава.

Закључком Владе 05 број 121-13957/2014 од 06. новембра 2014. године почевши од обрачуна и исплате плате за месец новембар 2014. године, за установе културе утврђена је нето основица од 2.392,81 динар. Закључком Владе РС 05 Број: 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2016. године за установе културе утврђена је могућност примене нето основице од 2.512,45 динара. Закључком Владе РС 05 Број: 401-13093/2017 од 28. децембра 2017. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2017. године и даље, за установе културе образовање утврђена је могућност примене нето основице од 2.763,70 динара.

(1) Културно образовни центар Шид

Средства за плате, додатке и накнаде запослених лица у Културно образовном центру Шид планирана су у износу од 11.350.000 динара, а извршена су у износу од 11.248.000 динара, из буџетских средстава. Средства за социјалне доприносе на терет послодавца

планирана су у износу од 2.085.000 динара, а извршена су у износу од 2.014.000 динара. Расходи су извршени из буџетских средстава.

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 26 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	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
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	Спремачица/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 укупно 14 запослених, погрешно су утврђени и примењени:
 - за 14 лица - 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;
 - за четири лица - додатни коефицијенти /увећања коефицијената, 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 књиђаром, 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.
 - 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 свих наведених неправилности у обрачуну плата, додатака и накнада за 15 запослених у Културно образовном центру Шид, у 2018. години незаконито је настао расход у износу од укупно 2.252.339 динара, од чега 1.911.945 динара на конту 411000 и 340.394 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.

Препоручујемо 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 за четири запослена који 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.*

(2) Народна библиотека „Симеон Пишчевић“ Шид

Средства за плате, додатке и накнаде запослених лица у Народној библиотеци „Симеон Пишчевић“ Шид планирана су у износу од 6.110.000 динара, а извршена су у износу од 5.662.000 динара, из средстава буџета Општине. Средства за социјалне доприносе на терет послодавца планирана су у износу од 1.095.000 динара, а извршена су у износу од 1.013.000 динара, из средстава буџета Општине.

На дан 01.01.2018. године, у Народној библиотеци „Симеон Пишчевић“ Шид био је на снази Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Народној библиотеци „Симеон Пишчевић“ Шид Број 277/2017 од 23.10.2017. године са систематизованих осам радних места и девет извршиоца.

Новим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 93/2018 од 14.03.2018. године, систематизовано је седам радних места са седам извршилаца.

Правилником о раду Народне библиотеке „Симеон Пишчевић“ Шид, број 15/2015 од 22.01.2015. године, између осталог су утврђени: основни коефицијенти за обрачун и исплату плата за поједина радна места са прописаним увећањима по основу руковођења установом и по основу стручних звања за четврти и шести степен стручне спреме; други елементи плате; накнаде трошкова и друга примања (отпремнине, солидарна помоћ, јубиларна награда и др.). Правилником о раду утврђене су накнаде плате – зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, и др., и за време привремене спречености за рад до 30 дана на бази дванаестомесечног просека.

Правилником о платама, накнадама и другим примањима именованих лица и запослених у Народној библиотеци „Симеон Пишчевић“ Шид број 220/12, од 12.12.2012. године, утврђени су: основни коефицијенти за обрачун и исплату плата за поједина радна места са прописаним увећањима по основу руковођења установом и по основу стручних звања за четврти и шести степен стручне спреме; други елементи плате; накнаде трошкова и друга примања (отпремнине, солидарна помоћ, јубиларна награда и др.).

У Народној библиотеци у 2018. години исплаћене су плате за укупно осам до девет запослених, од чега седам лица на неодређено и једно до два лица на одређено време (директор и спремачица), у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године).

Приликом обрачуна и исплате плата у Библиотеци у 2018. години примењене су основице за обрачун и исплату плате у складу са закључком Владе.

Неправилно је примењено умањење основице од 10% прописано 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 примењени су коефицијенти утврђени уговором о раду, према опису послова и захтеваној стручној спреми из акта о систематизацији, у складу са 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, изузев за два лица - директора и библиотекара завичајне збирке, чији коефицијенти нису уподобљени прописаним коефицијентима према опису послова за ниво установе културе која обавља делатност на територији једне Општине.

Истовремено је библиотекарској завичајне збирке погрешно обрачунаван и исплаћиван додатак за минули рад – и за године рада ван установе културе.

Обрачун и исплата накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, и др., у Библиотеци, погрешно су вршени у висини плате - зараде за редован рад, уместо на бази просека плате – зараде у претходних 12 месеци.

Обрачун и исплата накнаде плате - зараде за време привремене спречености за рад услед болести до 30 дана, погрешно су вршени у висини плате - зараде за редован рад умањене за 35%, уместо на бази просечне плате – зараде у претходних 12 месеци умањене за 35%.

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

- 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;
- Народна библиотека је исплатила мање по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од најмање 50 хиљада динара, тако што је обрачун разлике плате вршен применом основица (пре и после умањења за 10%) у износима који нису важили на дан почетка примене закона, што није је у складу са чланом 5. и 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плате за два запослена у Народној библиотеци, погрешно су примењени већи коефицијенти од коефицијената утврђених према опису послова за ниво установе културе која обавља делатност на територији једне Општине, и то: за директора примењен је коефицијент од 23,06 утврђен уговором о раду, према опису послова и захтеваној стручној спреми из акта о систематизацији, уместо коефицијента 19,75 (18,33+1,42); за библиотекара завичајне збирке примењен је коефицијент од 18,70 утврђен уговором о раду, према опису послова и захтеваној стручној спреми из акта о систематизацији, уместо коефицијента 17,30 – уз истовремено више обрачунат и исплаћен додатак за минули рад – за године рада ван установа културе. Тиме је незаконито настао расход у износу од укупно 263.926 динара, од чега 223.856 динара на конту 411000 и 40.070 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 зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, и др., у Библиотеци, погрешно су вршени у висини плате - зараде за редован рад, уместо на бази просека 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, погрешно су вршени у висини плате - зараде за редован рад умањене за 35%, уместо на бази просечне плате – зараде у претходних 12 месеци умањене за 35%, 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;

Препоручујемо надлежним лицима у Народној библиотеци „Симеон Пишчевић“ Шид 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;
- Обрачун разлике плате врше применом основица (пре и после умањења за 10%) у износима који су важили на дан почетка примене закона, што је у складу са чланом 5. и 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плата за два запослена у Народној библиотеци, примене коефицијенте утврђене према опису послова за ниво установе културе која обавља делатност на територији једне Општине, и то: за директора 19,75 (18,33+1,42); за библиотекара завичајне збирке 17,30, уз истовремено обрачунат и исплаћен додаток за минули рад само за године рада у установи културе; што је 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 исплату накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, и др., врше на бази просека 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;
- Обрачун и исплату накнаде плате - зараде за време привремене спречености за рад услед болести до 30 дана, врше на бази просечне плате – зараде у претходних 12 месеци умањене за 35%, 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.

(3) Музеј наивне уметности „Илијанум“ Шид

Средства за плате, додатке и накнаде запослених лица у Музеју наивне уметности „Илијанум“ Шид (у даљем тексту: Музеј) планирана су у износу од 4.800.000 динара, а извршена су у износу од 4.498.000 динара, из буџета Општине. Средства за социјалне доприносе на терет послодавца планирана су у износу од 860.000 динара, а извршена су у износу од 805.000 динара, из буџета Општине.

На дан 01.01.2018. године, у Музеју је био на снази Правилник о организацији и систематизацији послова у Музеју наивне уметности „Илијанум“ у Шиду Број 240/17 од 26.12.2018. године, са систематизованих пет радних места и шест извршилаца.

Новим Правилником о организацији и систематизацији послова у Музеју наивне уметности „Илијанум“ у Шиду Број 112/18 од 23.03.2018. године, на који је дата сагласност оснивача Број 022-67/ I-18 од 28.03.2018. године, систематизовано је пет радних места са шест извршилаца.

Правилником о раду у Музеја наивне уметности „Илијанум“ Шид Број 116/16 од 19.4.2016. године, утврђени су, између осталог: плате, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања (отпремнине, солидарна помоћ, јубиларна награда и др.).

У Музеју су, у 2018. години исплаћене плате за укупно шест до седам запослених од чега пет до шест лица на неодређено и једно лице 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 Музеју, 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 примењени су коефицијенти утврђени уговором о раду, према опису послова и захтеваној стручној спреми из акта о систематизацији, у складу са 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, изузев за руководиоца финансијско рачуноводствених послова, чији коефицијент није уподобљен прописаном коефицијенту према опису послова за ниво установе културе која обавља делатност на територији једне Општине.

Обрачун и исплата накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, и др., у Музеју, вршени су 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

Обрачун и исплата накнаде плате – зараде за време привремене спречености за рад услед болести до 30 дана, вршени су 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.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација у вези са обрачуном и исплатом накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства и боловања не садржи неправилности.

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

- 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;
- 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;
- Приликом обрачуна и исплате плата за руководиоца финансијско рачуноводствених послова, погрешно је примењен коефицијент од 17,30 утврђен уговором о раду, према опису послова и захтеваној стручној спреми из акта о систематизацији, уместо коефицијента 13,47 (12,30+1,17) утврђеног према опису послова за ниво установе

културе која обавља делатност на територији једне Општине. Тиме је незаконито настао расход у износу од укупно 195.343 динара, од чега 165.686 динара на конту 411000 и 29.657 динара на конту 412000, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 2. тачка 7. и чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

- За најмање два запослена - на радном месту чувара, односно службеника обезбеђења, у месецима у којима су запослени радили ноћу и за време празника, у 2018. години минули рад је обрачунаван на увећану плату – зараду, уместо на основну плату - зараду, што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препоручујемо надлежним лицима у Музеју наивне уметности „Илијанум“ Шид да:

- 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;
- 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;
- За руководиоца финансијско рачуноводствених послова, утврде и приликом обрачуна и исплате плата примене основни коефицијент 12,30, који је према опису послова у складу са 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, са додатним коефицијентом 1,17 по основу руковођења, у складу са чланом 3. тачка 6. Уредбе;
- Минули рад обрачунавају на основну плату – зараду, у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

(4) Галерија слика „Сава Шумановић“ Шид

Средства за плате, додатке и накнаде запослених лица у Галерији слика „Сава Шумановић“ Шид планирана су у износу 5.850.000 динара, а извршена су у износу од 5.668.000 динара, из буџета Општине. Средства за социјалне доприносе на терет послодавца планирана су у износу од 1.048.000 динара, а извршена су у износу од 1.015.000 динара, из буџета Општине.

На дан 01.01.2018. године, у Галерији слика био је на снази Правилник о организацији и систематизацији послова број 411/2017 од 01.11.2017. године, са систематизованих шест радних места и шест извршилаца.

Новим Правилником о организацији и систематизацији послова у Галерији слика „Сава Шумановић“ у Шиду број 122/2018 од 22.03.2018. године систематизовано је шест радних места са шест извршилаца.

У Галерији слика на снази је био Правилник о платама и другим примањима запослених у Галерији слика „Сава Шумановић“ у Шиду број 411-1/2017, од 01.11.2017. године, којим су, између осталог, утврђени: основни и додатни коефицијенти за обрачун и исплату плата за поједина радна места и други елементи плате; накнаде трошкова и друга примања (отпремнине, солидарна помоћ, јубиларна награда и др.); накнаде плата за време одсуства за време привремене спречености за рад до 30 дана.

Успостављена је евиденција присуства на раду, у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. став 2. Закона о евиденцијама у области рада.

У Галерији слика су, у 2018. години исплаћене плате за укупно девет запослених, од чега за шест лица на неодређено време и за три на одређено време (два кустоса и заменик чувара) у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године).

Приликом обрачуна и исплате плата правилно је примењена прописана основица за обрачун плате у складу са закључком Владе, за установе културе.

Примењени су коефицијенти утврђени уговором о раду, према опису послова и захтеваној стручној спреми из акта о систематизацији, у складу са 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, изузев за службеника за јавне набавке којем је погрешно утврђен и примењен додатни коефицијент за додатне послове у износу од 2. Истовремено за службеника за јавне набавке погрешно је признат и обрачунат додатак за минули рад за године рада проведене ван установа културе.

Неправилно је примењено умањење основице од 10% прописано Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Обрачун и исплата накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, и др., у Галерији слика, погрешно су вршени у висини плате - зараде за редован рад, уместо на бази просека плате – зараде у претходних 12 месеци.

Обрачун и исплата накнаде плате – зараде за време привремене спречености за рад услед болести до 30 дана, погрешно су вршени у висини плате - зараде за редован рад умањене за 35%, уместо на бази просечне плате – зараде у претходних 12 месеци умањене за 35%.

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

- Приликом обрачуна и исплате плате за службеника за јавне набавке, погрешно је утврђен и примењен додатни коефицијент за додатне послове у износу од 2, што није у складу са чланом 3. тачка 6. – увећања коефицијента Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Истовремено за истог запосленог, погрешно је признат и обрачунат додатак за минули рад 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. Тиме је, по основу обе неправилности незаконито настао расход у износу од укупно најмање 112.000 динара од чега 95.000 динара на конту 411000 и 17.000 динара на конту 412000, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, 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;
- Галерија слика је исплатила мање по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од најмање 50.000 динара, тако што је обрачун разлике плате вршен применом основица (пре и после умањења за 10%) у износима који нису важили на дан почетка примене закона, што није је у складу са чланом 5. и 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других

- сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Обрачун и исплата накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, и др., у Галерији слика погрешно су вршени у висини плате - зараде за редован рад уместо на бази просека плате – зараде у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 26. Посебног колективног уговора 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, погрешно су вршени у висини плате – зараде за редован рад умањене за 35%, уместо на бази просечне плате – зараде у претходних 12 месеци умањене за 35%, што није у складу са чланом 115. Закона о раду и чланом 27. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
 - У месецима у којима су запослени радили ноћу и за време празника, у 2018. години минули рад је обрачунаван на увећану плату – зараду, уместо на основну плату – зараду, што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препоручујемо надлежним лицима у Галерији слика „Сава Шумановић“ Шид да:

- *Приликом обрачуна и исплате плате за службеника за јавне набавке, укину додатни коефицијент за додатне послове у износу од 2, који није у складу са чланом 3. тачка 6. – увећања коефицијента Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, те да за истог запосленог додатак за минули рад 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,*
- *Обрачун разлике плате врше применом основица (пре и после умањења за 10%) у износима који су важили на дан почетка примене закона, што је у складу са чланом 5. и 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;*
- *Обрачун и исплату накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, и др., врше на бази просека плате – зараде у претходних 12 месеци, у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 26. Посебног колективног уговоар за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;*
- *Обрачун и исплату накнаде плате - зараде за време привремене спречености за рад услед болести до 30 дана, врше на бази просечне плате – зараде у претходних 12 месеци умањене за 35%, у складу са чланом 115. Закона о раду и чланом 27. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;*
- *Минули рад обрачунавају на основну плату - зараду, у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.*

4) Туристичка организација Шид

Средства за плате, додатке и накнаде запослених лица планирана су у износу од 5.175.000 динара, а извршена су у износу од 5.169.000 динара, из буџета Општине.

Средства за социјалне доприносе на терет послодавца планирана су у износу од 927.000 динара, а извршена су у износу од 925.000 динара, из буџета Општине.

На дан 01.01.2018. године био је на снази Правилник о систематизацији радних места у Туристичкој организацији Шид број 5-2/17 од 14.11.2017. године са систематизованих девет радних места и девет извршилаца.

Новим Правилником о организацији и систематизацији послова у Туристичкој организацији Шид број 2-3/18 од 23.05.2018. године, систематизовано је девет радних места са девет извршилаца.

Правилником о раду Туристичке организације Шид број 2-5/15 од 19.10.2015. године, утврђени су, између осталог: плате, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања (отпремнине, солидарна помоћ, јубиларна награда и др.).

Правилником о платама, накнадама и другим примањима именованих лица и запослених у Туристичкој организацији Шид број 5-3/17 од 14.11.2017. године, између осталог, утврђени су елементи плате укључујући и коефицијенте за обрачун и исплату плата, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања (отпремнине, солидарна помоћ, јубиларна награда и др.).

Приликом обрачуна и исплате плата у Туристичкој организацији, правилно су примењене основице утврђене Закључком Владе РС 05 број: 401-13093/2017 од 28. децембра 2017. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2017. године и даље, за остале установе чији је оснивач локална самоуправа у нето износу од 2.486,63 динара.

У Туристичкој организацији у 2018. години исплаћене су плате за девет запослених, од чега за осам лица на неодређено и једно лице (директор) на одређено време, у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године).

Приликом обрачуна и исплате плата примењени су коефицијенти утврђени Правилником о платама и уговором о раду и 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.

Обрачун и исплата накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, и др., у Туристичкој организацији, погрешно су вршени у висини плате – зараде за редован рад, уместо на бази просека плате – зараде у претходних 12 месеци.

Обрачун и исплата накнаде плате - зараде за време привремене спречености за рад услед болести до 30 дана, погрешно су вршени у висини плате - зараде за редован рад умањене за 35%, уместо на бази просечне плате – зараде у претходних 12 месеци умањене за 35%.

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

- Обрачун и исплата накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, и др., у Туристичкој организацији погрешно су вршени у висини плате - зараде за редован рад уместо на бази просека плате – зараде у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. Закона о раду;
- Обрачун и исплата накнаде плате - зараде за време привремене спречености за рад услед болести до 30 дана, погрешно су вршени у висини плате - зараде за редован рад умањене за 35%, уместо на бази просечне плате – зараде у претходних 12 месеци умањене за 35%, што није у складу са чланом 115. Закона о раду.

Препоручујемо надлежним лицима у Туристичкој организацији “Шид да:

- Обрачун и исплату накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, и др., врше на бази просека плате – зараде у претходних 12 месеци, у складу са чланом 114. Закона о раду;
- Обрачун и исплату накнаде плате - зараде за време привремене спречености за рад услед болести до 30 дана, врше на бази просечне плате – зараде у претходних 12 месеци умањене за 35%, у складу са чланом 115. Закона о раду.

5) Установа за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид

Средства за плате, додатке и накнаде запослених лица планирана су у износу од 3.700.000 динара, а извршена су у износу од 3.558.000 динара, из буџета Општине. Средства за социјалне доприносе на терет послодавца планирана су у износу од 663.000 динара, а извршена су у износу од 637.000 динара, из буџета Општине.

На дан 01.01.2018. године у установи је био на снази Правилник о организацији и систематизацији радних места у Установи за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид број 76 од 16.03.2016. године са систематизованих пет радних места и по једним извршиоцем.

Новим Правилником о организацији и систематизацији послова у Установи за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид број 148/2018 од 16.07.2018. године, са ступањем на снагу осмог дана од објављивања на огласној табли Установе, систематизовано је пет радних места и по једним извршиоцем.

Правилником о платама и осталим примањима запослених у Установи за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид број: 60/2 од 20.04.2015. године, са ступањем на снагу осмог дана од обнављања на огласној табли, и његовим изменама и допунама број: 186 од 23.08.2018. године, са ступањем на снагу осмог дана од обнављања на огласној табли, и уговорима о раду, утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених, који нису у складу са чланом 2. тачка 10. – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 5. – увећања коефицијента Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за делатност физичке културе.

Закључком Владе 05 број 121-13957/2014 од 06. новембра 2014. године почевши од обрачуна и исплате плате за месец новембар 2014. године, за остале установе чији је оснивач локална самоуправа утврђена је нето основица од 2.368,22 динара. Закључком Владе РС 05 број: 401-13093/2017 од 28. децембра 2017. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2017. године и даље, за остале установе чији је оснивач локална самоуправа утврђена је нето основица од 2.486,63 динара.

У Установи за физичку културу и спортску рекреацију у 2018. години исплаћене су плате за укупно седам запослених, од чега пет на неодређено и два запослена на одређено време (у различитим временским периодима) на радном месту директора установе (директор и в.д. директора) у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године).

Правилно је примењена прописана основица за обрачун плате у складу са закључком Владе, за јавне службе.

Приликом обрачуна прописаног умањења основице за 10%, у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, примењена је основица за делатност културе, уместо основице за остале јавне службе.

Приликом обрачуна и исплате плата за шест од укупно седам запослених, погрешно су примењени коефицијенти прописани за делатност културе, уместо за делатност физичке културе.

Табела број 27 Коефицијенти за обрачун и исплату плата код Установе за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид у 2018. години

Р. 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	Коефицијент примењен код обрачуна плата/неправилност	Коефицијент по Уредби за установе физичке културе одговарајући за врсту послова /радно место
1.	Директор (в.д.)	VII	VII	19,66	14,79
2.	Директор	VII	VII	19,66	14,79
3.	Организатор активности у физичкој култури и спорту	VII	VII	14,73	10,29
4.	Сарадник за физичку културу и спорт	VI	VI	11,76	9,21
5.	Технички секретар	IV	IV	11,10	10,88
6.	Дипл. економиста за финансијско-рачуноводствене послове	VII	VII	16,01	11,51

Обрачун и исплата накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, и др. у Установи за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид вршени су на бази просечне плате - зараде у претходних 12 месеци, у складу са чланом 114. Закона о раду. У 2018. години у установи није било исплата накнаде зараде за време привремене спречености за рад услед болести до 30 дана.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација у вези са обрачуном и исплатом накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, и плаћеног одсуства, не садржи неправилности.

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

- Правилником о платама и осталим примањима запослених у Установи за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид Број: 60/2 од 20.04.2015. године, са изменама и допунама Број: 186 од 23.08.2018. године, и уговорима о раду, утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених, који нису у складу са чланом 2. тачка 10. – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 5. – увећања коефицијента Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за делатност физичке културе;
- Приликом обрачуна и исплате плата за шест од укупно седам запослених, погрешно су примењени коефицијенти прописани за делатност културе, уместо за делатност физичке културе. По основу ове неправилности незаконито је настао расход у износу од укупно 845.144 динара, од чега 716.831 динар на конту 411000 и 128.313 динара на конту 412000, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 2. тачка 10. – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 5. – увећања коефицијента Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- При обрачуноу прописаног умањења основице за 10%, погрешно је примењена основица за делатност културе уместо основице за остале јавне службе, што није у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Није обезбеђена документација у свим објектима 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.

Препоручујемо надлежним лицима у Установи за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид, да:

- *Измене Правилник о платама и осталим примањима запослених у Установи за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид и уговоре о раду, тако да утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених, који су у складу са чланом 2. тачка 10. – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 5. – увећања коефицијента Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за делатност физичке културе;*
- *Приликом обрачуна и исплате плата примене коефицијенте прописане за делатност физичке културе у складу са чланом 2. тачка 10. – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 5. – увећања коефицијента Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, који су одговарајући радном месту/врсти послова;*
- *При обрачуну прописаног умањења основице за 10%, примењују основицу за остале јавне службе, у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;*
- *Успоставе комплетну и поуздану евиденцију присуства на раду у свим објектима, 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.*

б) МЗ Шид

Средства за плате, додатке и накнаде запослених лица у МЗ Шид планирана су у износу од 1.325.000 динара, а извршена су у износу од 1.172.000 динара, из буџета Општине. Средства за социјалне доприносе на терет послодавца планирана су у износу од 240.000 динара, а извршена су у износу од 210.000 динара, из буџета Општине.

На дан 01.01.2018. године био је на снази Правилник о организацији и систематизацији радних места у Месној заједници Шид број 93 од 02.11.2017. године са систематизованих четири радна места и четири извршиоца.

Новим Правилником о организацији и систематизацији радних места у Месној заједници Шид број 10 од 05.02.2018. године, систематизовано је једно радно место са једним извршиоцем.

У МЗ Шид до 28.02.2018. године исплаћене су плате за троје запослених на неодређено време у износу од 606.636 динара са припадајућим доприносима на терет послодавца и за једног запосленог на одређено време, у износу од 196.899 динара са припадајућим доприносима на терет послодавца, а у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године). Троје запослених односно двоје на неодређено време и једно лице на одређено време су премештени у Општину Шид.

Приликом обрачуна и исплате плата примењени су: коефицијенти прописани чланом 46. Правилника о раду месне заједнице Шид; основица за обрачун и исплату плате од 2.631,25 динара утврђена у складу са закључком Владе за запослене у локалној

самоуправи; и 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.

У току 2018. године није било исплате боловања до 30 дана.

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

- Погрешно обрачунат дванаестомесечни просек за утврђивање накнаде плате/зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је државни празник, што није у складу са чланом 114. став 1. 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 објекта 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.

Препоручујемо одговорном лицу МЗ Шид да:

- *Накнаде плате/зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је државни празник обрачунава на бази дванаестомесечног просека у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду;*
- *Да се успостави комплетна и поуздана евиденција 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. 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.*

Препорука број 6:

Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета Општине Шид да обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца врше у складу са прописима.

4. Социјална давања запосленима (помоћи и отпремнине)

1) Општинска управа. У оквиру раздела директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планирана су социјална давања запосленима у износу од 1.785.000 динара, а извршени су расходи у износу од 1.529.428 динара и то: отпремнине приликом одласка у пензију – 131.218 динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – 982.222 динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 395.668 динара, помоћ у случају оштећења или уништења имовине – 20.300 динара.

Отпремнине приликом одласка у пензију – 414311. Евидентирани су расходи у износу од 131.218 динара који се односе на исплату отпремнине за члана Општинског већа.

Председник одбора за административна и мандатско – имунитетска питања је донео Решење број 120-1/П-07 од 04.01.2018. године на основу кога се одобрава накнада члану Општинског већа због остваривања услова за одлазак у старосну пензију у висини две

просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице - 414314. Евидентирани су расходи у износу од 982.222 динара.

Чланом 38. Колективног уговора код послодавца Општинска управа Општине Шид регулисана је помоћ запосленом, члановима уже породице, односно малолетној деци запосленог у случају смрти. Висина помоћи у току године признаје се највише до висине две просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике. Исплате су вршене по решењима Начелника Општинске управе.

Помоћ у случају оштећења или уништења имовине – 414412. Евидентирани су расходи у износу од 20.300 динара.

Начелник Општинске управе донео је два решења о признавању права на солидарну помоћ због уништења и оштећења имовине, елементарних и других ванредних догађаја. Уз захтеве за солидарном помоћи приложена је пратећа документација којом се потврђује основ за исплату.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 414411. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 395.668 динара.

Чланом 38. Колективног уговора код послодавца Општинска управа Општине Шид регулисано је да запосленом лицу припада солидарна помоћ у случају: 1) дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице; 2) набавке ортопедских помагала и апарата за рехабилитацију запосленог или члана његове уже породице; 3) здравствене рехабилитације запосленог; 4) настанка теже инвалидности запосленог; 5) набавке лекова за запосленог или члана уже породице. Висина помоћи у току године признаје се на основу уредне документације, у складу са средствима обезбеђеним у буџету органа јединице локалне самоуправе, а највише до висине три просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

Начелник Општинске управе донео је четири појединачна решења о признавању права на солидарну помоћ. Уз захтеве за солидарном помоћи приложена је уредна медицинска документација и фискални рачуни за лекове.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности код Општинске управе у погледу обрачуна и исплате социјалних давања за запослене.

2) Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“. У оквиру раздела индиректног корисника буџетских средстава планирана су средства у износу од 1.971.000 динара и то: (извор 01) у износу од 680.000 динара и средства из осталих извора у износу од 1.291.000 динара, а извршени су у износу од 1.084.110 динара и то из прихода из буџета у износу од 956.308 и из осталих извора у износу од 127.802

Породиљско боловање – 414111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 514.382 динара. Исплата породилског боловања у износу од 514.382 динара се односи на месец децембар претходне буџетске године.

Боловање преко 30 дана – 414121. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 129.966 динара. Исплата боловања преко 30 дана у износу од 126.966 динара се односи на месец децембар претходне буџетске године.

Отпремнине приликом одласка у пензију – 414311. На овом конту евидентирани су расходи који се односе на исплату отпремнине у износу од 135.802 динара

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 414411. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 306.960 динара.

Чланом 43. Посебног колективног уговора за запослене у установа предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и

јединица локалне самоуправе је утврђено да послодавац дужан да исплати солидарну помоћ запосленом за случај: болести, здравствене рехабилитације или инвалидности запосленог или члана његове породице. Исплата солидарне помоћи је извршена на основу Посебног колективног уговора.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности код Предшколске установе у погледу обрачуна и исплате социјалних давања за запослене.

3) Културно образовни центар Шид. 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.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности код Културно образовног центра Шид у погледу обрачуна и исплате социјалних давања за запослене.

5. Накнаде трошкова за запослене

1) Скупштина Општине. У оквиру раздела Скупштине Општине планирани су расходи у износу од 150.000 динара, а извршени су у износу од 141.162 динара и то на конту *Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.*

Исплата трошкова превоза на посао и са посла врши се само за оне дане у којима су председник Скупштине општине, и секретар Скупштине општине били на послу.

2) Председник Општине. У оквиру раздела директног корисника планирани су расходи у износу од 220.000 динара, а извршени су у износу од 213.535 динар и то на конту накнада трошкова за превоз на посао и са посла.

Исплата трошкова превоза на посао и са посла врши се само за оне дане на којима су председник Општине и заменик председника Општине били на послу.

3) Чланови Општинског већа. У оквиру раздела директног корисника планирани су расходи у износу од 180.000 динара, а извршени су у износу од 168.885 динара и то на конту накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Исплата трошкова превоза врши се само за оне дане за које су постављена лица била на послу о чему се води евиденција.

4) Општинско правобранилаштво. У оквиру раздела директног корисника планирани су расходи у износу од 70.000 динара, а извршени су у износу од 60.760 динара и то за Општинског правобраниоца и запослено лице.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности код Скупштине Општине, Председника Општине, Општинског већа и Општинског правобранилаштва у погледу обрачуна и исплате накнаде трошкова за запослене.

5) Општинска управа. У оквиру раздела директног корисника планирани су расходи у износу од 6.000.000 динара, а извршени су у износу од 5.769.833 динара и то на конту накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо

- Да је Општинска управа погрешно обрачунала порез на доходак грађана за исплаћене накнаде за превоз на посао и са посла у 2018. години и по том основу извршила мању уплату пореза на доходак грађана у износу од 18.855 динара, што није у складу са чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана;
- За возача чије је радно место систематизовано у Кабинету председника, исплата трошкова превоза од 01.01. до 31.12.2018. године је планирана и извршена на конту 415000 са раздела Општинске управе, уместо са раздела Председника Општине, у износу од 126.630 динара што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Општине Шид да врше обрачун и исплату накнада трошкова за запослене са припадајућим порезом, у складу са прописима, и да масу средстава за ове накнаде планирају и извршавају са одговарајућег раздела.

б) Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“. У оквиру раздела индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу 1.400.000 динара, а извршени су у износу од 1.191.722 динара и то на конту накнаде трошкова превоза на посао и са посла, само за оне дане које су запослени били на послу о чему се води евиденција.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа у 2018. години извршила погрешан обрачун пореза на доходак грађана за месеце фебруар, март, април, јуни, јули, август и октобар и по том основу извршила мању уплату пореза на доходак грађана у износу од 4.665 динара што није у складу са чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ да врши обрачун и исплату пореза на доходак грађана у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

7) Културно образовни центар. У оквиру раздела индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу 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 именовано и запослена лица била на послу, о чему се води евиденција.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности у погледу обрачуна и исплате накнаде трошкова за запослене.

8) Туристичка организација Шид. У оквиру раздела индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу од 470.000 динара, а извршени су у износу од 404.000 динара и то на конту накнада трошкова за превоз на посао и са посла.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности у погледу обрачуна и исплате накнаде трошкова за запослене.

9) Установа за физичку културу Шид. У оквиру раздела индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу од 330.000 динара, а извршени су расходи у износу од 287.000 динара од чега из: буџетских средстава у износу од 88.000 динара и из осталих извора у износу од 199.000 динара и то на конту накнада трошкова за превоз на посао и са посла.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности у погледу обрачуна и исплате накнаде трошкова за запослене.

10) Музеј наивне уметности „Илијанум“. У оквиру раздела индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу од 25.000 динара, а извршени су износу од 22.000 динара.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности у погледу обрачуна и исплате накнаде трошкова за запослене.

6. Награде запосленима и остали посебни расходи

1) Општинска управа. У оквиру раздела Општинске управе планиране су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 800.000 динара, а извршени су у износу од 713.000 динара и то за јубиларне награде.

Узорковано је осам решења које је донео Начелник Општинске управе и којима се утврђује право на јубиларну награду и то за: једног запосленог за 40 година стажа у органу, за троје запослених за 20 година стажа у органу и седморо запослених за 10 година стажа у органу.

Висина јубиларне награде је у 2018. години утврђивана на два начина и то: у периоду од јануара до маја на основу просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за послове статистике и од јуна до децембра према објављеном податку органа надлежног за послове статистике за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности у погледу обрачуна и исплате јубиларних награда.

2) Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“. У оквиру раздела индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за награде запосленима у износу од 1.650.000 динара, а извршени су у износу од 1.457.283 динара и то на конту јубиларне награде.

Чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду. Јубиларна награда се исплаћује запосленом у години када наврши 10, 20, 30 и 35 година у радном односу.

Директорка Предшколске установе је донела 21 решење којима се утврђује право на јубиларну награду, а које је стечено у 2018. години.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности у погледу обрачуна и исплате јубиларних награда.

3) Културно образовни центар Шид. У оквиру раздела индиректног корисника буџетских средстава планирана су средства у износу од 631.000 динара, а извршени су расходи у износу од 630.452 динара и то за: јубиларне награде у износу од 412.098 динара и накнаде члановима управног и надзорног одбора од 218.354 динара.

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

Директор Културног 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 у погледу обрачуна и исплате јубиларних награда.

4) Народна библиотека „Симеон Пишчевић Шид“. У оквиру раздела индиректног корисника планирани су расходи у износу од 480.000 динара, а извршени су износу од 435.624 динара.

Јубиларне награде – 416111. На овом конту извршени су расходи у износу од 217.270 динара.

Директор библиотеке је донео два решења о исплати јубиларних награде запосленима на радним местима технички помоћник и књижар, за навршених 20 и 10 година проведених у радном односу, и по том основу им је признато право на награду. Извршена је исплата јубиларне награде запосленима у износу од 199.380 динара.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности у погледу обрачуна и исплате јубиларних награда

5) Установа за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“. У оквиру раздела индиректног корисника планирани су расходи у износу од 272.000 динара, а извршени су у износу од 269.354 динара.

Јубиларне награде – 416111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 51.000 динара.

Чланом 14. Правилника о платама и осталим примањима запослених у Установи за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид утврђено је да запослени има право на јубиларну новчану награду у висини просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике. Директор је донео Решење број 129 од 25.05.2018. године којим је запосленом на радном месту стручни сарадник за школу спорта утврђено право на јубиларну награду за 10 година непрекидног рада у Установи. Извршена му је исплата у нето износу од 47.819 динара.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности у погледу обрачуна и исплате јубиларних награда

IX. ПРИЛОГ 5 – Случајни налази

1. Општина Шид има 19 месних заједница, од којих је у 18 уведено Привремено тело, на основу члана 29. Одлуке о образовању месних заједница Општине Шид¹⁸, којом је прописано да „ако се у Месној заједници не спроведу Избори за Савет месне заједнице у року предвиђеном Одлуком председника Скупштине Општине о расписивању избора; не конституише Савет месне заједнице у року од 15 дана од дана одржаних Избора (под чиме се подразумева избор председника и заменика Савета); или се распишу ванредни избори, Општинско веће образује и именује привремено тело које обавља послове Савета месне заједнице утврђене овом Одлуком и статутом месне заједнице, до конституисања новог Савета месне заједнице. Привремено тело има председника и два члана и именује се на период до шест месеци“.

У току 2018. године, у месним заједницама су Привремена тела образована два пута.

2. Општина Шид на име субвенције исплаћује месечно 450.000 динара привредном друштву „Šidexpres“, за обављање превоза путника у Општини Шид. Ово привредно друштво обавља послове превоза, као поверене послове, а да надлежни орган није спровео поступак прописан чланом 9. Закона о комуналним делатностима.

3. Месне заједнице и Културно образовни центар Шид исказали су у својим пословним књигама расходе за гориво. Месне заједнице, и Културно образовни центар Шид не воде помоћне евиденцију о потрошњи горива по месецима и возилу, или имају евиденције које не обезбеђују детаљне податке о потрошњи горива или возилу, односно средству за које се користи, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4. У поступку ревизије утврђено је да је у пословним књигама Општине евидентирано потраживање од закупца „Trend comerce“ доо Шид у износу од 1.504.785 динара, од чега је стање на почетку године 663.2001 динара, а у току 2018. године није евидентирана ни једна уплата закупца. Индиректни корисници буџета Општине Шид не измирују обавезе према „Trend comerce“ доо Шид као повериоцу за набављена добра.

5. У поступку ревизије утврђено је да је у пословним књигама евидентирана рефундација боловања преко 30 дана у износу од 24.937 динара у пословним књигама Културно образовног центра 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.

¹⁸ „Службени лист општине Шид“, број 14/2017