



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА ШИД
ПРЕДСЕДНИК
Број: 400-4/1-20
Датум: 12.03.2020. године
Шид



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Шид, Карађорђева бр. 2 (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ШИД ЗА 2018.ГОДИНУ У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ
НА ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА, СПРОВОЂЕЊЕ
ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ И РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1423/2019-04/29 од 02.12.2019.године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

1)

Број	Неправилност	Опис
1.	Неправилност број 1.1	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,
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине Шид у току 2019.године није преузимала обавезе изнад одобрених апропријација те ће поступати по препоруци ДРИ и надаље и обавезе преузимати до износа одобрене апропријације у 2020.години и надаље.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица Одлука о ребалансу буџета за 2019.године Табеле извршење Т1 Табела спецификација обавеза 2019. Извршење буџета за 2019.г. Рачуни и изводи из 2019.г.којима се доказује висина преузетих обавеза у 2019.г.

2)

1.	Неправилност број 1.1	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 Подршка 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.
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа није преузимала обавезе изнад одобрених апропријација у току 2019.године, те се обавезује да ће поступати по препоруци ДРИ и да ће надаље и убудуће преузимати обавезе до износа одобрене апропријације са напоменом да у оквиру програмске активности 0901 за Куповину сеоских кућа, у 2019.године се предметна обавеза не понавља,
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица Одлука о ребалансу буџета Табеле извршење Т1 Табела спецификација обавеза 2019. Извршење буџета за 2019.г. Рачуни и изводи из 2019.г.којима се доказује висина преузетих обавеза у 2019.г.

3)

1.	Неправилност број 1.1	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.
2.	Опис мере исправљања	1. 423000 – Услуге по уговору у износу од 190.178,00 динара- Туристичка организација Шид није у могућности да исправи ову грешку у 2018. Години, али у 2019. години је исправила неправилност и поступила по препоруци Државне ревизорске институције. 1. 511000 Зграде и грађевински објекти у износу од 2.742.994 динара -Туристичка организација Шид није у могућности да исправи ову грешку у 2018. години, али у 2019. години је то урадила и поступила по препоруци Државне ревизорске институције. На групи конта 511000 Зграде и грађевински објекти у 2019. години Туристичка организација Шид је имала планирана средства у износу од 5.450.000,00 динара, а извршене обавезе на дан 31.12.2019. године у износу од 3.599.664,00 динара, што указује да није преузела обавезе веће у односу на одобрену апропријацију.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	42300 Прилог бр. 1: Извод из Одлуке о изменама и допунама о буџету општине Шид за 2019.годину од 26.11.2019. године, број сл/2019, Посебни део Одлуке, члан 11.План расхода и издатака за 2019.годину(колоне за „ребаланс3“);Раздео 5, Глава 5.1; 1502-Програм 4: Развој туризма: 1502-0001-П/А: Управљање развојем туризма; 1502-0002-П/А: Промоција туристичке понуде; 1502-П-1:Пројекат „Стаза здравља на Липовачи“, Прилог бр.2: Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године Туристичке организације Шид (Образац 5, група конта 423000), Прилог бр.3: Измене Финансијског плана Туристичке организације Шид за 2019. годину усклађене по Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету општине Шид за 2019. Годину и Одлука Управног одбора Туристичке организације Шид број: 8-3/19 од 09.12.2019. године, Прилог бр.4: Табела 01_00_006_T_IZVRŠENJE SA 31.12.2019. 51100 Прилог бр. 1: Извод из Одлуке о изменама и допунама о буџету општине Шид за 2019.годину од 26.11.2019. године, број сл/2019, Посебни део Одлуке, члан 11.План расхода и

	<p>издатака за 2019.годину(колоне за „ребаланс3“);Раздео 5, Глава 5.1; 1502-Програм 4: Развој туризма: 1502-0001-П/А: Управљање развојем туризма; 1502-0002-П/А: Промоција туристичке понуде; 1502-П-1:Пројекат „Стаза здравља на Липовачи“, Прилог бр.2: Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године Туристичке организације Шид (Образац 5, група конта 423000), Прилог бр.3: Измене Финансијског плана Туристичке организације Шид за 2019. годину усклађене по Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету општине Шид за 2019. Годину и Одлука Управног одбора Туристичке организације Шид број: 8-3/19 од 09.12.2019. године. Прилог бр.4: Изјава одговорног лица број 170/2020 од 11.03.2020.године Прилог бр.5: TABELA 01_00_006_T_IZVRŠENJE SA 31.12.2019.godine</p>
--	---

4)

1.	Неправилност број 1.1	Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид, као индиректан корисник средстава буџета Општине Шид, преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације из Општинских 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 (зараве) у износу од 712.204 динара по основу дела обрачунатих и неисплаћених обавеза за плате и додате 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.
2.	Опис мере исправљања	Мере исправљања садржане су у одазивном извештају ПУ „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази садржани у одазивном извештају ПУ „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид

5)

1.	Неправилност број 1.1	Културно образовни центар Шид преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације из Општинских 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
2.	Опис мере исправљања	Мере исправљања садржане у одазивном извештају Културно образовног центра Шид
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази садржани у одазивном извештају културно образовног центра Шид

6)

1.	Неправилност број 1.1	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.
2.	Опис мере исправљања	Музеј наивне уметности „Илијанум“ Шид се обавезује да ће поступати по препоруци ДРИ и да ће убудуће и надаље преузимати обавезе до износа одобрене апропријације
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табела извршења МНУ Илијанум Шид за 2019.годину-извештај о извршењу буџета-образац 5, главна књига, и спецификација добављача Изјава одговорног лица

7)

	Неправилност број 1.1.	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,
	Опис мере исправљања	Установа за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид се обавезује да ће поступати по препоруци ДРИ и да ће убудуће и надаље преузимати обавезе до износа одобрене апропријације
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о извршеном попису Изјава Измене и допуне финан.плана за 2019.г. Одлука о измени и допуни финан,плана за 2019. Решење о сагласности СО Шид

	<p>Одлука о допунама и изменама одлуке о буџету за 2019 Образац 5 Главна књига Обрачун Управног одбора за 2019 Обрачун надзорног одбора за 2019 Уговор Трансли Београд, рачун и картице Табела Т1 и Т5 и табела извршење Захтев за промену апропријације и Решење о промени апропријације</p>
--	---

8)

Неправилност број 1.1	<p>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.</p>
Опис мере исправљања	<p>Месна заједница Бачинци је у току 2019.године преузимала обавезе до износа одобрене апропријације, те се обавезује и надаље, и након препоруке ДРИ да ће преузимати обавезе до износа одобрене апропријације</p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Изјава одговорног лица да ће обавезе преузете у 2020 .години преузимати до износа одобрене апропријације Извршење расхода за 2019.годину, закључни лист, финансијски планови за 2019 и спецификација добављача</p>

9)

1.	Неправилност број 1.1.	<p>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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Месна заједница Адашевци је у току 2019.године преузимала обавезе до износа одобрене апропријације, те се обавезује и надаље, и након препоруке ДРИ да ће преузимати обавезе до износа одобрене апропријације</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Изјава одговорног лица да ће обавезе преузете у 2020 .години преузимати до износа одобрене апропријације Извршење расхода за 2019.годину, закључни лист, финансијски планови за 2019 и спецификација добављача</p>

10)

	Неправилност број 1.1.	<p>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 о буџетском систему</p>
	Опис мере исправљања	<p>Месна заједница Вишњићево је у току 2019.године преузимала обавезе до износа одобрене апропријације, те се обавезује и надаље, да ће поступати по препоруци ДРИ и да ће преузимати обавезе до износа одобрене апропријације</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Изјава одговорног лица да ће обавезе преузете у 2020 .години преузимати до износа одобрене апропријације Извршење расхода за 2019.годину, закључни лист, финансијски планови за 2019 и спецификација добављача</p>

11)

1.	Неправилност број 1.1.	<p>Месна заједница Гибарац извршила је издатке и преузела обавезе веће од одобрене апропријације за спровођење програмске</p>
----	------------------------	---

		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.
2.	Опис мере исправљања	Месна заједница Гибарац је у току 2019.године преузимала обавезе до износа одобрене апропријације те се обавезује и надаље да ће поступати по препоруци ДРИ и да ће преузимати обавезе до износа одобрене апропријације
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица да ће обавезе преузете у 2020 .години преузимати до износа одобрене апропријације Извршење расхода за 2019.годину, закључни лист, финансијски планови за 2019 и спецификација добављача

12)

	Неправилност број 1.1.	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.
	Опис мере исправљања	Месна заједница Моловин је у току 2019.године преузимала обавезе до износа одобрене апропријације те се обавезује и надаље, да ће поступати по препоруци ДРИ и да ће преузимати обавезе до износа одобрене апропријације, а у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица да ће обавезе преузете у 2020 .години преузимати до износа одобрене апропријације Извршење расхода за 2019.годину, закључни лист, ,финансијски планови за 2019 и спецификација добављача

13)

	Неправилност број 1.1.	Месна заједница Ердвик 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.
	Опис мере исправљања	Месна заједница Ердвик је у току 2019.године преузимала обавезе до износа одобрене апропријације те се обавезује и надаље, да ће поступати по препоруци ДРИ и да ће преузимати обавезе до износа одобрене апропријације, а у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица да ће обавезе преузете у 2020 .години преузимати до износа одобрене апропријације Извршење расхода за 2019.годину, закључни лист, ,финансијски планови за 2019 и спецификација добављача

14)

	Неправилност број 1.1.	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.
	Опис мере исправљања	Месна заједница Јамена је у току 2019.године преузимала обавезе до износа одобрене апропријације те се обавезује и надаље, да ће поступати по препоруци ДРИ и да ће преузимати обавезе до износа одобрене апропријације, а у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица да ће обавезе преузете у 2020 .години преузимати до износа одобрене апропријације Извршење расхода за 2019.годину, закључни лист, ,финансијски планови за 2019 и спецификација добављача

15)

Неправилност број 1.1.	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 о буџетском систему.
Опис мере исправљања	Месна заједница Привина Глава је у току 2019.године преузимала обавезе до износа одобрене апропријације те се обавезује и надаље, да ће поступати по препоруци ДРИ да ће преузимати обавезе до износа одобрене апропријације, а у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица да ће обавезе преузете у 2020 .години преузимати до износа одобрене апропријације Извршење расхода за 2019.годину, закључни лист, „финансијски планови за 2019 и спецификација добављача

Б) Обавезе на терет апропријација одобрених из осталих прихода

1)

Неправилност број 1.2	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.
Опис мере исправљања	Мере исправљања садржане у одазивном извештају Културно образовног центра Шид
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази садржани у одазивном извештају Културно образовног центра Шид

СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

1.	Неправилност број 2.1.	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; 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
2.	Опис мере исправљања	План јавних набавки за 2020.годину у Општини Шид донели су за сваки орган локалне самоуправне надлежна лица као наручиоци и то : председник општине за раздео председника, председник скупштине за раздео скупштине, општински правобранилац за раздео општинског правобранилаштва, председник општинског већа за раздео општинског већа и исти су објављени у складу са роковима утврђеним Законом о јавним набавкама. Накнадним увидом утврђено је да је Правилник о набавкама донело општинско веће општине Шид,а не сваки наручилац, те су дана 05.03.2020.годени донети су Правилници о набавкама свих наручилаца као интерни акти који су донети у складу са Законом о јавним набавкама.Предметни правилници су објављени на сајту општине.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука број 404-2/II-20/1 од 31.01.2020.г. Одлука број 404-2/III-20/1 од 31.01.2020.г. Одлука број 404-2/I-20 од 31.01.2020.г. Одлука број 404-2/-20/1 од 31.01.2020.г. Одлука број ЈП-4/2020 од 03.02.2020.г. План јавних набавки Општинске управе од 11.02.2020.г. План јавних набавки Председника општине од 04.02.2020.г. План јавних набавки Општинске управе од 11.02.2020.г. План јавних набавки Општинског правобранилаштва од 04.02.2020.г. План јавних набавки Скупштине општине од 04.02.2020.г. План јавних набавки Општинског већа од 31.01.2020.г. Правилник о набавкама општинске управе општине Шид, од 05.03.2020 Правилник о набавкама општинског правобранилаштва општине Шид од 05.03.2020.г. Правилник о набавкама председника скупштине од 05.03.2020.г. Правилник о набавкама председника општине од 05.03.2020.г. Правилник о набавкама председника општинског већа од 05.03.2020.г. Извод са портала јавних набавки са датумом објављивања планова јавних набавки за сваког наручиоца

2)

1.	Неправилност број 2.2.	Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног одговарајућег поступка, без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију • 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.
2.	Опис мере исправљања	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 која мера је предузета у поступку ревизије и садржана у ПРИЛОГУ 1 – <u>предузете мере у поступку ревизије</u>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-19/1-2019-08 од 10.10.2019.г.

Неправилност број 2.2.	<ul style="list-style-type: none"> • 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
Опис мере исправљања	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 која мера је предузета у поступку ревизије и садржана у ПРИЛОГУ 1 – <u>предузете мере у поступку ревизије</u> . Истовремено Општинска управа је у плану јавних набавки за 2020 годину планирала спровођење поступка јавне набавке услуге осигурања коју ће спровести у складу са Законом о јавним набавкама.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца да ће спровести поступак јавне набавке на законом прописан начин

1.	Неправилност 2.2	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.
2.	Опис мере исправљања	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 која мера је предузета у поступку ревизије и садржана у ПРИЛОГУ 1 – предузете мере у поступку ревизије. Истовремено Општинска управа је у плану јавних набавки за 2020 годину планирала спровођење поступка јавне набавке услуге осигурања коју ће спровести у складу са Законом о јавним набавкама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца да ће спровести поступак јавне набавке на законом прописан начин

1.	Неправилност број 2.2	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
2.	Опис мере исправљања	Мере исправљања садржане су у одазивном извештају ПУ „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ садржани у одазивном извештају ПУ „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид

I - Набавка услуга - Превоз ученика основних школа од V-VIII разреда до матичних школа на територији Општине Шид у току школске 2018/2019. године

1)

1.	Неправилност број 2.2.	Одлука о покретању јавне набавке не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и у одлуку о покретању поступка убацио прецизне податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о покретању поступка за јавну набавку - Превоз ученика основних школа од V-VIII разреда до матичних школа на територији Општине Шид у току школске 2019/2020. године

2)

1.	Неправилност број 2.2	Извештај о стручној оцени понуде не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуде;
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и у извештај о стручној оцени понуда уврстио податак да је комисија извршила стручну оцену понуда.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о стручној оцени понуда за - Превоз ученика основних школа од V-VIII разреда до матичних школа на територији Општине Шид у току школске 2019/2020. године

3)

1.	Неправилност број 2.2	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.
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

II - Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид

1)

1.	Неправилност број 2.2.	Одлука о покретању јавне набавке не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и у одлуку о покретању поступка убацио прецизне податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о покретању поступка за јавну набавку - Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид (2019. година).

2)

1.	Неправилност број 2.2	Извештај о стручној оцени понуде не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуде;
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и у извештај о стручној оцени понуда уврстио податак да је комисија извршила стручну оцену понуда.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку - Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид (2019. година).

3)

1.	Неправилност број 2.2	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
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и у предмер и прерачун уврстио све трошкове који се односе на предмет набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац структуре понуђене цене из конкурсне документације и спецификација - Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид (2019. година).

4)

1.	Неправилност број 2.2	Општина Шид не чува сву документацију из поступака јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и у предмету набавке се сада налази копија средства финансијског обезбеђења.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копија средства финансијског обезбеђења за добро извршење посла за - Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид (2019. година).

5)

1.	Неправилност број 2.2	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
2.	Опис мере исправљања	Наручилац се обавезује да ће убудуће и надаље поступати по препоруци ДРИ

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца
----	---	----------------------------------

III - Редовно одржавање путева и улица на територији Општине Шид

1)

1.	Неправилност број 2.2.	Одлука о покретању јавне набавке не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и у одлуку о покретању поступка убацио прецизне податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о покретању поступка за јавну набавку - Редовно одржавање путева и улица на територији Општине Шид (2020. година).

2)

1.	Неправилност број 2.2	Извештај о стручној оцени понуде не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуде;
2.	Опис мере исправљања	Набавка је у току
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

3)

1.	Неправилност број 2.2	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
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и у предмер и предрачун уврстио све трошкове који се односе на предмет набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац структуре понуђене цене - Редовно одржавање путева и улица на територији Општине Шид (2020. година).

4)

1.	Неправилност број 2.2	Конкурсна документација, у делу техничка спецификација не садржи оквирне количине радова, односно називе путева и улица на којима ће се изводити радови;
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и у предмер и предрачун радова ставио тачне количине радова.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац структуре понуђене цене - Редовно одржавање путева и улица на територији Општине Шид (2020. година)..

5)

1.	Неправилност број 2.2	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
2.	Опис мере исправљања	Набавка је у току
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

IV - Инфраструктурно опремање радне зоне у КО Адашевци – Изградња трафостанице са полагањем кабловског вода и изградња водоводне мреже

1)

1.	Неправилност број 2.2	Одлука о покретању јавне набавке не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану
2.	Опис мере исправљања	-
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

2)

1.	Неправилност број 2.2	Извештај о стручној оцени понуде не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуде;
2.	Опис мере исправљања	-
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

3)

1.	Неправилност број 2.2	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
2.	Опис мере исправљања	Наручилац се обавезује да ће убудуће и надаље поступати по препоруци ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

V - Уређење атарских путева и израда отресишта

1)

1.	Неправилност број 2.2	Одлука о покретању јавне набавке не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану
2.	Опис мере исправљања	Наручилац се обавезује да ће убудуће и надаље поступати по препоруци ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

2)

1.	Неправилност број 2.2	Извештај о стручној оцени понуде не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуде;
2.	Опис мере исправљања	Наручилац се обавезује да ће убудуће и надаље поступати по препоруци ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

3)

1.	Неправилност број 2.2	Општина Шид приликом израде конкурсне документације није предвидела прецизно место извршења радова - називе атарских путева на којима ће се радови изводити;
2.	Опис мере исправљања	Наручилац се обавезује да ће убудуће и надаље поступати по препоруци ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

4)

1.	Неправилност број 2.2	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
2.	Опис мере исправљања	Наручилац се обавезује да ће убудуће и надаље поступати по препоруци ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

VI - Набавка и постављање саобраћајне туристичке сигнализације на територији Општине Шид

1)

1.	Неправилност број 2.2	Одлука о покретању јавне набавке не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану
2.	Опис мере исправљања	Наручилац се обавезује да ће надаље и убудуће поступати по препоруци ДРИ,
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

2)

1.	Неправилност број 2.2	Извештај о стручној оцени понуде не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуде;
2.	Опис мере исправљања	Наручилац се обавезује да ће надаље и убудуће поступати по препоруци ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

3)

1.	Неправилност број 2.2	Општина Шид не чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива
2.	Опис мере исправљања	Општина Шид се обавезује да ће надаље и убудуће поступати по препоруци ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

VII - Геодетске услуге

1)

1.	Неправилност број 2.2	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 основу предмера радова са тачно утврђеним количинама радова.
2.	Опис мере исправљања	Наручилац се обавезује да ће надаље и убудуће поступати по препоруци ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

VIII – Помоћ у кући

1)

1.	Неправилност број 2.2	Одлука о покретању јавне набавке не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану
2.	Опис мере исправљања	Наручилац се обавезује да ће убудуће и надаље поступати по препоруци ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

2)

1.	Неправилност број 2.2	Извештај о стручној оцени понуде не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуде;
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

3)

1.	Неправилност број 2.2	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
2.	Опис мере исправљања	Наручилац се обавезује да ће убудуће и надаље поступати по препоруци ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

IX - Услуге осигурања

1)

1.	Неправилност број 2.2	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
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и објединио све набавке везане за осигурање у једну јавну набавку.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из плана набавки за 2020. годину за услуге осигурања Изјава одговорног лица наручиоца

X - Услуге мобилне и фиксне телефоније

1)

1.	Неправилност број 2.2	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
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и објединио услуге мобилне и фиксне телефоније у једну јавну набавку.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из плана набавки за 2020. годину за услуге мобилне и фиксне телефоније Изјава одговорног лица наручиоца
----	---	--

XI - Адвокатске услуге

1)

1.	Неправилност број 2.2	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено 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
2.	Опис мере исправљања	-
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

XII - Административне услуге – ангажовање радне снаге

1)

1.	Неправилност број 2.2	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.
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и у 2019. и 2020. години спровео по један поступак јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изводи из плана јавних набавки за 2019. и 2020. годину

XIII - Услуге штампања

1)

1.	Неправилност број 2.2	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
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и објединио све услуге штампања у једну јавну набавку.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из плана набавки за 2020. годину за услуге штампања Изјава одговорног лица наручиоца

XIV - Остале неправилности

1)

1.	Неправилност број 2.2	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,
----	-----------------------	--

		<p>према којем је годишњи план јавних набавки дужан да донесе наручилац</p> <p>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</p>
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је за 2020. годину донео пет планова јавних набавки, у складу са препоруком да годишње планове јавних набавки доносе органи општине као наручиоци и исте објавио у складу са роковима утврђеним Законом о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења о давању сагласности на финансијски план Планови јавних набавки по наручиоцима. Докази са портала јавних набавки где се виде планови са датумима њиховог усвајања и објављивања.

1	Неправилност број 2.2	<p>-Установа за Физичку културу и спортску рекреацију "Партизан" Шид није у електронској форми доставила Управи за јавне набавке тромесечне извештаје 2018.године</p> <p>- модел уговора не садржи 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</p> <p>-да је уговор о техничкој документацији закључен 01.03.2018.године, а обавештење о закљученом уговору објављено 07.03.2018 године што није у складу са законом о јавним набавкама</p>
2	Опис мере исправљања	<p>-Радник установе није послао комплетан тражени материјал Државној ревизорској институцији за тромесечне извештаје и могуће је да је дошло до техничке грешке у четвртом кварталу, пошто је радник написао подаци у е-маилу уместо квартални извештај, каснили смо са слањем извештаја, а у будућности бићемо тачни са роковима.</p> <p>- исправљени акти јавних набавки</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Квартални извештаји за 2018.,годину, линк Општине Шид са актима Установе за Физичку културу и спортску рекреацију "Партизан" : https://www.sid.rs/index.php?option=com_content&view=article&id=38&Itemid=163</p> <p>- Одлука о покретању поступка јавне набавке, уговор о јавној набавци добара, обавештење о закљученом уговору</p>

2)

1.	Неправилност број 2.2	Културно образовни центар Шид је у 2018. години извршио расходе за дизел гориво у износу од 802.953 динара, на основу
----	-----------------------	---

		<p>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;</p> <p>• 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;</p> <p>• 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;</p> <p>• 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.</p>
2.	Опис мере исправљања	Мере исправљања садржане у одазивном извештају Културно образовног центра
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази садржани у одазивном извештају Културно образовног центра Шид

3)

1.	Неправилност 2.2.	<p>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.</p>
2.	Опис мере исправљања	МЗ Љуба ће поступати по препоруци ДРИ и све обавезе у 2020.годину и надаље ће преузимати након спроведеног поступка набавке у складу са Законом о јавним набавкама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Изјава одговорног лица</p> <p>План јавних набавки за 2020 и финансијски план за 2020.г.</p>

2)

1.	Неправилност број 2.2	<p>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;</p> <p>• 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;</p>
----	-----------------------	---

2.	Опис мере исправљања	У поступку ревизије, Субјект ревизије је предузео мере исправљања и 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 ма трећем нивоу,, 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. Које мере су садржане у ПРИЛОГУ1 Извештаја ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о покретању поступка јавне набавке број број 404-17-1/1-2019-08 од 14.08.2019.године Извештај о стручној оцени понуда број 404-5-5/1-2019-08/73 од 17.10.2019.године

1.	Неправилност <u>Спровођење поступка јавних набавки</u>	Током 2018 године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности радова-радови на пројекту „ <i>Стаза здраља на Липовачи 2. фаза</i> “. Ревизијом је установљено да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације, као и закључени уговор не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава који ће им за ту намену бити одобрен у тој буџетској години.
2.	Опис мере исправљања	На основу свега до сада изнетог, у наставку даљег пословања Туристичке организације Шид, сви уговори који се финансирају у две буџетске године садржаће одредбу о реализацији уговора, до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У протеклом периоду Туристичка организација Шид у свом пословању није имала Јавну наваку мале вредности за радове, самим тим нисмо спровели меру исправљања ове неправилности. Ова неправилност биће исправљена потписивањем новог уговора за јавну набавку мале вредности или било ког вишегодишњег уговора.

РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

1)

1.	Неправилност број 3.3	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.
2.	Опис мере исправљања	Општина Шид је за наведена радна места подносила ПРМ образце за ново запошљавање Комисији за ново запошљавање у јануару, фебруару и марту 2020.године и исходовала потребну сагласност за део систематизованих, а упражњених радних места.. Општина Шид ће и надаље подносити ПРМ образце у континуитету ради исходовања потребне

		сагласности за сва радна места која су систематизована, а упражњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац ПРМ за јануар, фебруар и март 2020, са доставницом о достављању истих надлежном Министарству на даље поступање Комисији Закључак Комисије број 51 о сагласности од 28.02.2020.г.

...

1.	<i>Неправилност број 3.3</i>	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 васпитања ⁹
2.	Опис мере исправљања	Мере исправљања саржане у одазивном извештају ПУ „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази садржани у одазивном извештају ПУ „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид

1.	<i>Неправилност број 3.3</i>	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.
2.	Опис мере исправљања	Народна библиотека „Симеон Пишчевић“ Шид, као индиректни буџетски корисник је за наведено радно место подносила ПРМ образац за ново запошљавање Комисији у фебруару 2020.године и исходвала потребну сагласност Комисије за предметно радно место.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ПРМ образац за давање сагласности од 05.02.2020.г. Закључак комисије о давању сагласности

1.	<i>Неправилност број 3.3</i>	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.
2.	Опис мере исправљања	Музеј наивне уметности „Илијанум“ Шид је за наведена радна места подносила ПРМ образац за ново запошљавање Комисији у јануару, фебруару и марту 2020.године и подносиће и надаље у континуитету док не исходује потребну сагласност Комисије

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ПРМ образац за давање сагласности за јануар, фебруар и март 2020
----	---	--

1.	Неправилност број 3.3	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.
2.	Опис мере исправљања	Галерија слика „Сава Шумановић“ Шид је за наведена радна места подносила ПРМ образац за ново запошљавање Комисији у фебруару 2020 године и исходвала потребну сагласност
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ПРМ образац за давање сагласности од 05.02.2020.г. Закључак Комисије о давању сагласности

3)

1.	Неправилност број 3.3	• На основу презентованих евиденција о присуству на раду у Општини Шид, и писаног образложења одговорног лица, 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 рада 14.
2.	Опис мере исправљања	Начелник општинске управе је дана 25.11.2019.године донео Правилник о садржини и начину вођења евиденције о присутности на раду у Општинској управи општине Шид којим је на јасан начин дефинисан начин вршења евидентирања присутности сваког запосленог у општини Шид. У општинској управи општине Шид, и у другим органима општине, за сваког запосленог се на дневном нивоу води листа присуства на раду, као основна евиденција. За запослене у седишту општинске управе се као помоћна евиденција уводи и електронска евиденција,
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Листа пристуности за сваког запосленог за месец децембар 2019 и јануар 2020 г на дневном нивоу, Правилник о садржини и начину вођења евиденције о присутности на раду у Општинској управи општине Шид број 11-1 од 25.11.2019.године.

Неправилност број 3.3	• 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;
-----------------------	---

Опис мере исправљања	<i>Скупштина општине Шид је на седници одржаној дана 03.03.2020.године донела одлуку о измени одлуке број којом су утврђени износи коефицијента помоћника председника Општине Шид у складу са чланом 9.Закона о платама у државним органима и јавним службама.</i>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Скупштине општине Шид о изменама и допунама одлуке о платама и накнади трошкова функционерима општине Шид, одборницима скупштине и члановима радних тела органа општине Шид број 011-76/II-20 од 03.03.2020. (Службени лист општине Шид број 6/20)

1.	Неправилност број 3.3	<ul style="list-style-type: none"> 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
2.	Опис мере исправљања	У време доставаљања Извештаја о ревизији Општини Шид, донет је Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,(Сл.гласник 86/2019) са применом почев од 01.01.2020.године, на који начин у моменту сачињавања одазивног извештаја субјекта ревизије више не постоји основ за усклађивање и утврђивање другачијег коефицијента од коефицијента који је већ утврђен <i>имајући у виду да је</i> утврђен и примењен коефицијент 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зараде (Сл.гласник РС број 86 /2019) Изјава одговорног лица да ће у будућем периоду водити рачуна о утврђеним коефицијентима у складу са свим позитивним прописима који регулишу предметну област.

1.	Неправилност број 3.3	<ul style="list-style-type: none"> 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.
2.	Опис мере исправљања	извршена је наведена исправка те је почев од плате за месец септембар 2019.године, помоћнику председника Општине за

		економски развој, односно социјалну политику, правилно обрачунат додатак за минули тако да му буде урачунато само време проведено на раду код послодавца, у складу са чланом 34 [а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анскс.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунски листић за септембар 2019.године. Запосленом лицу које је обављало функцију помоћника председника је престала функција на пословима помоћника председника општине дана 29.11.2019.године, те је са тим датумом и престао радни однос именованом.

Неправилност број 3.3	<ul style="list-style-type: none"> • 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. 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.
Опис мере исправљања	У време сачињавања одазивног извештаја ступио је на снагу Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, почев од 01.01.2020.године, на који начин више не постоји основ за усклађивање и утврђивање другачијег коефицијента од коефицијента који је већ утврђен члановима општинског већа <i>имајући у виду да су</i> утврђени и примењени коефицијенти 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.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава број од 06.12.2019.године и изјава одговорног лица да ће у будуће поступати по препоруци ДРИ и вршити одређивање и усклађивање са свим позитивним прописима који регулишу предметну материју.

Неправилност број 3.3	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;
Опис мере исправљања	Општинско веће је на предлог начелника општинске управе усвојило Правилник о изменама правилника о организацији

	и систематизацији радних места у општинској управи, општинском правобранилаштву и стручним службама на седници одржаној дана 26.02.2020.године
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о изменама Правилника о организацији систематизацији радних места у општинској управи, општинском правобранилаштву и стручним службама општине Шид бр. 110-3/III -20 „Службени лист општине Шид „број 6/2020

Неправилност број 3.3	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 самоуправе ¹⁵ ;
Опис мере исправљања	Општинско веће је на предлог начелника општинске управе усвојило Правилник о изменама правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, општинском правобранилаштву и стручним службама на седници одржаној дана 26.02.2020.године, у којем Правилнику су за истоврсне послове утврђено исто звање и исти услови за рад на предметном радном месту административни радник/заменик матичара.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о изменама Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, општинском правобранилаштву и стручним службама општине Шид „Службени лист општине Шид „број 6/2020

Неправилност број 3.3	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
-----------------------	--

	<p>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;</p> <p>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;</p>
Опис мере исправљања	<p>У току поступка ревизије Начелник општинске управе је уз сагласност Општинског већа донео Правилник о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Шида, којим су утврђена звања и коефицијенти у ком је садржан основни коефицијент за свако звање, додатни коефицијент и додатно увећање предвиђено уредбом. Предметни правилник је објављен у службеном листу општине Шид бр.24/19. , а потом је Начелник општинске управе за сваког запосленог донео појединачна решења о утврђивању коефицијента из којих се на јасан и недвосмислен начин може утврдити основни коефицијент, додатни коефицијент и степен увећања уколико постоји.</p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Шид /(Службени лист општине Шид број 24//19), Решење о утврђивању коефицијента за буџетског инспектора број 120-13-2/IV-07 од 06.09.2019.године, решење о утврђивању коефицијента за инспектора теренске контроле, решење о утврђивању коефицијента за буџетског инспектора</p>

Неправилност	<p>једном члану Општинског већа на сталном раду, неправилно је (више) обрачунат додатак за минули рад, тако да му је урачунато време није проведено на раду код послодавца – у државном органу у смислу члана 34 [а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс. што није у складу са чланом 5б. 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.</p>
Опис мере исправљања	<p>На основу решења о признавању права по основу минулог рада број 120-20/II-07 од 21.08.2018. вршен је обрачун минулог рада,. Радни однос престао 29.03.2019.г.</p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Решење о разрешењу члана општинског већа на сталном раду број 011-74/II-19 од 29.03.2019.године.</p>

Неправилност број 3.3	<p>• 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 размену Општинске управе незаконито настао расход у износу од</p>
-----------------------	--

	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;
Опис мере исправљања	<i>отклоњена је предметна неправилност и запосленом на радном месту</i> Возач у Кабинету председника, за обрачун и исплату плата утврђен је и примењен 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, почев од исплате зараде за месец септембар 2019.године. За наведено лице, чије је радно место систематизовано у Кабинету председника, масу плата се почев од Одлуке о буџету за 2020.године планира и извршава са раздела Председника Општине, уместо са раздела Општинске управе, у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун зараде за радно место возача у кабинету председника за јануар 2020

Неправилност број 3.3	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
Опис мере исправљања	Запосленој распоређеној на радно место буџетског инспектора, исправљен је додатак за минули рад на начин да се обрачунава додатак за минули рад, тако да јој је 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;
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун зараде за запослену на радном месту буџетски инспектор за јануар 2020.

Неправилност број 3.3	Општинска управа је 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;
Опис мере исправљања	Општинска управа ће поступати по препоруци ДРИ и убудуће и надаље вршити правилан обрачун порез на доходак грађана за исплаћене накнаде за превоз на посао и са посла.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица да ће убудуће правилно обрачунавати порез на доходак грађана за исплаћене накнаде за превоз на посао и са посла

Неправилност број 3.3	<ul style="list-style-type: none"> • 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.
Опис мере исправљања	Мере исправљања садржане у одазивном извештају ПУ „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази садржани у одазивном извештају ПУ „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид

Неправилност број 3.3	<p>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 ванобјеката 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</p>
-----------------------	--

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 књижаром, а која није организована као посебна пословна јединица; за остале запослене по основу стручних звања у култури и др. која нису захтевана актом о систематизацији нити их запослени поседују. • 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. неправилносу 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.
Опис мере исправљања	<i>Културно образовни центар Шид је предузео мере исправљања неправилности које су садржане у одазивном извештају КОЦ Шид</i>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази садржани у одазивном извештају Културно образовног центра Шид

Неправилност број 3.3	<p>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;</p> <p>• 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;</p> <p>• 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;</p> <p>• Обрачун и исплата накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан,</p>
-----------------------	---

	<p>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</p>
Опис мере исправљања	<p><i>За бележење присуства на раду (редован рад, рад на дан државног празника, прековремени рад, рад ван објекта и др.) по запосленом уведен је посебан образац за сваког запосленог на месечном нивоу, почевши од 19.11.2019.г. 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 додатак 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;</i></p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Листа присутности за месеце новембар(2019), децембар (2019) и јануар (2020) Обрачун зараде за децембар 2019 и јануар 2020 за директора Народне библиотеке и Уговор о раду за директора Обрачун зараде за децембар 2019 и јануар 2020 и уговор о раду за библиотекара завичајне збирке</p>
Неправилност број 3.3	<p>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</p>

Опис мере исправљања	За обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства и др. Уведено је да се обрачун врши у висини тараде
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Октобарска листа зараде запослене као доказ новог обрачуна зараде за време одсуствовања са рада услед годишњег одмора. Листу зараде прати октобарска листа присутности и просек зараде на дванаестомесечном нивоу. Октобарска листа зараде, као доказ новог обрачуна зараде за време привремене спречености за рад услед болести до 30 дана и Просек зараде на дванаестомесечном нивоу.

Неправилност број 3.3	• 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;
Опис мере исправљања	Послодавац Музеј наивне уметности је дана 21.02.2020.године под деловодним бројем 74/20 донео Правилник о платама, звањима и другим примањима запослених у Музеју наивне уметности „Илијанум“
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о платама, звањима и другим примањима запослених у Музеју наивне уметности број 74/20 од 21.02.2020.године

Неправилност број 3.3	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;
Опис мере исправљања	С обзиром на специфичност радног времена Музеја, и сатнице која је променљива. Сходно препоруци ДРИ, води се евиденција присуства на раду запослених на дневном нивоу
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Листе присуства на раду које се воде у МНУ „Илијанум“ Шид

Неправилност број 3.3	• 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.
Опис мере исправљања	Лице које је власник изворног кода извршило је измене у софтверском делу имајући у виду налаз ДРИ

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

Обрачун плате за запослене-на радном месту чувара за месец фебруар 2020

Неправилност број 3.3

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 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 85 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
Опис мере исправљања	<i>Директор Галерије слика „Сава Шумановић“ је поступио по свим препорукама ДРИ и отколио све неправилности на следећи начин: Запосленој на радном месту самостални правни сардник извршена је корекција коефицијента за додатне послове те је исти смањен за додатни коефицијент и извршена је корекција минулог рада те је исити обрачунат само за време проведено на раду у установи културе. Разлика обрачуна плате пре и после умањемња 10% усклађена је приликом исплате децембарске зараде 2019, Примењен је закон на обрачунате зараде за време празника, годишњих одмора, боловања ни то просек 12 месеци са октобарском платом 2019 Обрачун минулог рада за време ноћног рада и празника је извршен са обрачуном зараде за месец фебруар 2020</i>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун зараде за новембар 2019 Рекапитулација зараде 2019 Обрачун плате за запослене-на радном месту чувара за месец фебруар 2020 Исплатни листићи за запослене Правилник о платама и другим примањима запослених у Галерији слика „Сава Шумановић“ Шид,

1.	Неправилност број 3.3	Обрачун и исплату накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, и др у Туристичкој организацији Шид погрешно су вршени у висини плате-зарада за редован рад, уместо на бази просека плате- зарада у претходних 12 месеци. Такође, обрачун и исплата накнаде плате-зарада за време привремене спречености за рад услед болести до 30 дана, погрешно су вршене у висини плате-зараде за редован рад умањен за 35%, уместо на бази просечне плате-зарада у претходних 12 месеци умањена за 35%.
2.	Опис мере исправљања	Након Извештаја Државне ревизорске институције Туристичка организација Шид је вршила обрачун и исплату накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, и др. на бази просека плате – зараде у претходних 12 месеци, у складу са чланом 114. Закона о раду и поступила по препорукама и налогу Државне ревизорске институције. Обрачун и исплату накнаде плате – зараде за време привремене спречености за рад услед болести до 30 дана на бази зараде у претходних 12 месеци умањене за 35% нису били у прилици јер у периоду до састављања Одазивног извештаја није нико од запослених био на боловању.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог бр. 1- Обрачун зарада запослених за јануар месец 2020. Године са евиденција о доласцима запослених на посао за јануар месец 2020. Године, Прилог бр. 2- Изјава одговорног лица бр.170-1/2020 од 11.03.2020.године

Неправилност број 3.3	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;
Опис мере исправљања	<i>Поступајући по препоруци ДРИ Управни одбор је дана 15.01.2020.године донео Правилник о изменама Правилника о платама, звањима и осталим примањима запослених на начин да је утврдио 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; Након ступања на снагу Правилника, поштујући законске рокове, са запосленима су закључени Анекси уговора о раду са новоутврђеним коефицијентима</i>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о изменама и допунама Правилника о платама и осталим примањима запослених у Установи за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид Анекси уговора о раду закључени са свим запосленима са правилно утврђеним коефицијентом, - извод из пореске управе - налог и извод за исплаћену зараду за фебруар 2020. -Табеле евиденције присутности на раду -обавештење о понуди за измену уговорених услова рада евиденција о обрачунатим и исплаћеним зарадама и накнадама зарада ијентом Обрачун зараде за све запослене за фебруар 2020

Неправилност број 3.3	Приликом обрачуна и исплате плата за шест од укупно седам запослених у установи за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид 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;
Опис мере исправљања	<i>Свим запосленима којим су примењени погрешни коефицијенти извршена је исправка коефицијената и обрачуната је исплаћена је зарада по новим коефицијентима</i>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун плате за све запослене за месец фебруар 2020

Неправилност број 3.3	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.
Опис мере исправљања	<i>Поступајући по препоруци ДРИ, 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 – у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада.</i>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Листа присутности свих запослених за јануар 2020

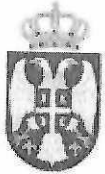
Неправилност број 3.3	У Месној заједници Шид Није обезбеђена документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) по запосленом и која пружа поуздане податке о времену присутности на раду (време одласка 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.
Опис мере исправљања	<i>Одговорно лице МЗ Шид ће убудуће вршити евиденцију присуства на раду на дневном нивоу 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 у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада.</i>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Листа присутности за запосленог МЗ Шид за децембар 2019

Неправилност број 3.3	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;
Опис мере исправљања	<i>Одговорно лице МЗ Шид ће убудуће вршити правилно обрачун 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;</i>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун плате за запосленог у МЗ Шид за месец јануар 2020

Неправилност	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.
Опис мере исправљања	Мере садржане у одазивном извештају ПУ „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази садржани у одазивном извештају ПУ „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја у штампаном и електронском облику.





РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА ШИД
ПРЕДСЕДНИК
Број: 400-4/1-20-1
Датум: 18.05.2020. године
Шид

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Шид, Карађорђева бр. 2 (назив и седиште), подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ШИД ЗА 2018.ГОДИНУ У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ
НА ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА, СПРОВОЂЕЊЕ
ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ И РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ**

(Допуна одазивног извештаја број 400-4/1-20 од 12.03.2020)
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1423/2019-04/29 од 02.12.2019.године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

1)

1.	Неправилност број 1.1	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.
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине Шид у току 2019.године није преузимала обавезе изнад одобрених апропријација те ће поступати по препоруци ДРИ и обавезе преузимати до износа одобрене апропријације у 2020.години и надаље.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Изјава одговорног лица- председника Скупштине општине Шид од 12.03.2020.године • Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету за 2019.године од 26.11.2019.године („Сл.лист општине Шид“ број 36/2019) • Табеле извршење Т1 до 5 табеле 13.02.2020.г. • Табела спецификација обавеза 2019.г. • Рачуни и изводи из 2019.г. којима се доказује висина преузетих обавеза у 2019.г • промене апропријације после ребаланса 2019 скупштине општине • захтеви, решења о преносу и изводи за исплату за месец 12 2019.годину-политичке странке • Прилог план и извршење расхода са 31.12.2019.године (из програма) • Прилог табела Т1 извршење 2019.г. • Табеле 01_00_006_Т_ИЗВРШЕЊЕ ДБК+ИБК • Прилози за обавезе 2019.г. • Табела Т1 извршење ДБК и МЗ без ИБК 2019.г. • Рачуни и изводи за апропријације 423 и 426 СО • Обрачун накнада одборници СО и заменика председника СО апропријације 423 на СО за 12.месец 2019.године • Извештај о попису средства са 31.12.2019.године • Изјава председника да је буџет свеобухватан

2)

1.	Неправилност број 1.1	<p>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</p>
----	-----------------------	--

		<p>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 спровођење Програмске активности Подршка 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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општинска управа није преузимала обавезе изнад одобрених апропријација у току 2019.године, те се обавезује да ће поступати по препоруци ДРИ и да ће надаље и убудуће преузимати обавезе до износа одобрене апропријације са напоменом да у оквиру програмске активности 0901 за Куповину сеоских кућа, у 2019.години се предметна обавеза не понавља.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Изјава одговорног лица- начелника општинске управе од 12.03.2020.године • Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџета општине Шид за 2019.годину од 26.11.2019.године („Сл.лист општине Шид“ број 36/2019) • Табеле извршење Т1 до 5 табеле од 13.02.2020.године • Прилог Табела Т1 извршење 2019.године • Табела Т1 извршење ДБК и МЗ са ИБК 2019.г. • Рачуни и изводи из 2019.г.којима се доказује висина преузетих обавеза у 2019.г. • промене апропријације после ребаланса 2019 општинске управе • Прилог план и извршење расхода са 31.12.2019.године (из програма) • Прилози за ОБАВЕЗЕ ОУ 2019.г. • Алфасофт УГОВОР - одржавање софтвера партија 3 одржавање софтверског пакета ОУ • АЛМИТ подрачун ОУ-веза изјава одговорног лица • G2 FALCOM уговор 404-3-6 о јавној набавци стручно техничка подршка кроз пружање кадровских услуга од агенције за запошљавање, Изјава одговорног лица да ће убудуће сви уговори којима се преузимају обавезе за наредну годину садржати одредбу прописану Уредбом и Уговор закључен са Агенцијом „Elit V&B у 2020.години као доказ о поступању у складу са изјавом • GRANT-RHP-W2_CMG-comp3-DG-2018, закључни лист-обавеза према добављачима, рачун добављача Савић доо Смед.Паланка. извод из ЦРФ, курсна листа на дан 16.01.-средњи курс динара, извод бр.1 од 16.01.2020.г.доказ о измирењу обавезе и захтев за плаћање, промена апропријације у 2020.г., уговор о гранту и анекс уговора • ИЗБЕГЛИЦЕ (подрачун ОУ) - расходи за мигранте (измирење обавеза према „Šidexpres“ доо Шид-прихватни центар за мигранте Шид-објекат „Šidexpres“. • Извештај о попису средстава са 31.12.2019.године • Инстиут Михајло Пупин Уговор и Анекс уговора о вршењу услуга одржавања информационог система ЛПА партија II као доказ да је садржана одредба о обавезама које се преносе у наредну годину • Табеле 01_00_006_T_ИЗВРШЕЊЕ ДБК+ИБК • ЗУП УГОВОР-уговор о јавној набавци-одржавање

	<p>софтвера партија 1, одржавање рачуноводственог софтвера „Трезор-саветник“</p> <ul style="list-style-type: none"> • Изјава председника да је буџет свеобухватан • Уговори и аналитичка картица –подрачун јавни радови конто 423 • Закључак општинског већа број 34-3/III-19 од 02.09.2019.године –за субвенционисање нерентабилних линија, Уговор о поверавању обављања комуналне делатности приградског превоза путника на територији општине Шид закључен са „Šidexpres“ доо Шид • Изјава одговорних лица, начелника општинске управе и општинског правобраниоца у вези конта 485 и програмске активности ЗООХИГИЈЕНА • Рачуни и уговори са повериоцем /добављачем у вези расхода конто 472 позиција 118 и 128 • Уговор адвокат Бранибор Јовичић Нови Сад • Уговор са Дневник Војводина пресс –услуге комерцијалног оглашавања • Изјава одговорног лица у вези пренетих послова са месних заједница на управу/ јавна предузећа
--	--

3)

1.	Неправилност број 1.1	<p>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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1. 423000 – Услуге по уговору у износу од 190.178,00 динара- Туристичка организација Шид није у могућности да исправи ову грешку у 2018. Години, али у 2019. години је исправила неправилност и поступила по препоруци Државне ревизорске институције.</p> <p>1. 511000 Зграде и грађевински објекти у износу од 2.742.994 динара -Туристичка организација Шид није у могућности да исправи ову грешку у 2018. години, али у 2019. години је то урадила и поступила по препоруци Државне ревизорске институције.</p> <p>На групи конта 511000 Зграде и грађевински објекти у 2019. години Туристичка организација Шид је имала планирана средства у износу од 5.450.000,00 динара, а извршене обавезе на дан 31.12.2019. године у износу од 3.599.664,00 динара, што указује да није преузела обавезе веће у односу на одобрену апропријацију.</p>
3.	Докази који се прилажу уз	42300

<p>овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Прилог бр. 1: Извод из Одлуке о изменама и допунама о буџету општине Шид за 2019.годину од 26.11.2019. године, број сл/2019, Посебни део Одлуке, члан 11.План расхода и издатака за 2019.годину(колоне за „ребаланс3“);Раздео 5, Глава 5.1; 1502-Програм 4: Развој туризма: 1502-0001-П/А: Управљање развојем туризма; 1502-0002-П/А: Промоција туристичке понуде; 1502-П-1:Пројекат „Стаза здравља на Липовачи“,</p> <p>Прилог бр.2: Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године Туристичке организације Шид (Образац 5, група конта 423000),</p> <p>Прилог бр.3: Измене Финансијског плана Туристичке организације Шид за 2019. годину усклађене по Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету општине Шид за 2019. Годину и Одлука Управног одбора Туристичке организације Шид број: 8-3/19 од 09.12.2019. године,</p> <p>Прилог бр.4: Табела 01_00_006_T_IZVRŠENJE SA 31.12.2019. 51100</p> <p>Прилог бр. 1: Извод из Одлуке о изменама и допунама о буџету општине Шид за 2019.годину од 26.11.2019. године, број сл/2019, Посебни део Одлуке, члан 11.План расхода и издатака за 2019.годину(колоне за „ребаланс3“);Раздео 5, Глава 5.1; 1502-Програм 4: Развој туризма: 1502-0001-П/А: Управљање развојем туризма; 1502-0002-П/А: Промоција туристичке понуде; 1502-П-1:Пројекат „Стаза здравља на Липовачи“,</p> <p>Прилог бр.2: Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године Туристичке организације Шид (Образац 5, група конта 423000),</p> <p>Прилог бр.3: Измене Финансијског плана Туристичке организације Шид за 2019. годину усклађене по Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету општине Шид за 2019. Годину и Одлука Управног одбора Туристичке организације Шид број: 8-3/19 од 09.12.2019. године.</p> <p>Прилог бр.4: Изјава одговорног лица број 170/2020 од 11.03.2020.године</p> <p>Прилог бр.5: TABELA 01_00_006_T_IZVRŠENJE SA 31.12.2019.godine</p> <ul style="list-style-type: none"> • одлука о измени одлуке о буџету • Измена финансијског плана • Извештај о извршењу буџета Образац 5 • Табела T1_5 Обавезе • Изјава одговорног лица и уговор о реализацији фазе 3 • Пописне листе • Уговор, рачуни и извод као доказ за плаћање обавеза
--	--

4)

1.	Неправилност број 1.1	<p>Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид, као индиректан корисник средстава буџета Општине Шид, преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације из Општинских прихода и примања буџета у износу од 797.724 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, и то</p>
----	-----------------------	--

		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.
2.	Опис мере исправљања	Мере исправљања садржане су у одазивном извештају и допуни одазивног извештаја ПУ „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази садржани у одазивном извештају и допуни одазивног извештаја ПУ „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид

5)

1.	Неправилност број 1.1	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
2.	Опис мере исправљања	Мере исправљања садржане у одазивном извештају и допуни одазивног извештаја Културно образовног центра Шид Одговорна лица су у 2019.години поступила по препоруци бр.1 и обавезе које су пренесене преузете су до износа одобрене апропријације за текућу годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази садржани у одазивном извештају културно образовног центра Шид

6)

1.	Неправилност број 1.1	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.
2.	Опис мере исправљања	Музеј наивне уметности „Илијанум“ Шид се обавезује да ће поступати по препоруци ДРИ и да ће убудуће и надаље преузимати обавезе до износа одобрене апропријације
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Табела извршења МНУ Илијанум Шид за 2019.годину • извештај о извршењу буџета-образац 5, • главна књига, и спецификација добављача • Изјава одговорног лица • Фактуре Фалкон и Коперникус децембар 2019. <ul style="list-style-type: none"> • Образац 5 • Финансијски план МНУ за 2019 • Табела ОБАВЕЗЕ • Табела уговори • Табела јавне набавке • Табела уговори који се извршавају у две године (2019 и 2020) • Извештај за ревизију • Изводи 2020. МНУ Илијанум • Образац 5 2019. МНУ Илијанум • Попис 2019. МНУ Илијанум

7)

Неправилност број 1.1.	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,
Опис мере исправљања	Установа за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид се обавезује да ће поступати по препоруци ДРИ и да ће убудуће и надаље преузимати обавезе до износа одобрене апропријације
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о извршеном попису Изјава Измене и допуне финан.плана за 2019.г. Одлука о измени и допуни финан,плана за 2019. Решење о сагласности СО Шид Одлука о допунама и изменама одлуке о буџету за 2019

	<p>Образац 5 Главна књига Обрачун Управног одбора за 2019 Обрачун надзорног одбора за 2019 Уговор Трансли Београд, рачун и картице Табела Т1 и Т5 и табела извршење Захтев за промену апропријације и Решење о промени апропријације Изјава одговорног лица да ће убудуће сви уговори којима се преузимају обавезе за наредну годину садржати одредбу прописану Уредбом. Уговор за 2020.годину закључен са Агенцијом Елит Б&Б који има прописану одредбу о обавезама које се преносе у наредну годину.</p>
--	---

8)

Неправилност број 1.1	<p>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.</p>
Опис мере исправљања	<p>Месна заједница Бачинци је у току 2019.године преузимала обавезе до износа одобрене апропријације, те се обавезује и надаље, и након препоруке ДРИ да ће преузимати обавезе до износа одобрене апропријације</p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Изјава одговорног лица да ће обавезе преузете у 2020 .години преузимати до износа одобрене апропријације Извршење расхода за 2019.годину, закључни лист, финансијски планови за 2019 и спецификација добављача</p> <ul style="list-style-type: none"> • Финансијски план 2019.године • Финансијски план усклађен са одлуком од 26.11.2019. • Изјава одговорног лица • Извод из записника Образац 5. • Одлука о измени финансијског плана. • Општинско веће- Достава програма рада са финансијским планом. • План и извршење расхода после ребаланса. • План и извршење расхода за 2019. пре ребаланса. • Решење о сагласности од 18.12.2019. • Решење о сагласности од 29.03.2019. • Спецификација конта • Табела - обавезе • Закључни лист после ребаланса • Закључни лист пре ребаланса • Записник седнице МЗ Бачинци • Табела Обавезе МЗ Бачинци Т1_Т5 2019

9)

1.	Неправилност број 1.1.	<p>Месна заједница Адашевци преузела је веће обавезе према добављачима у односу на одобрене апропријације за спровођење програмске активности Функционисање месних заједница у</p>
----	------------------------	---

		износу од 146.743 динара и то на групи конта 421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Месна заједница Адашевци је у току 2019.године преузимала обавезе до износа одобрене апропријације , те се обавезује и надаље, и након препоруке ДРИ да ће преузимати обавезе до износа одобрене апропријације
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Изјава одговорног лица да ће обавезе преузете у 2020 .години преузимати до износа одобрене апропријације</p> <p>Извршење расхода за 2019.годину, закључни лист, ,финансијски планови за 2019 и спецификација добављача</p> <ul style="list-style-type: none"> • Финансијски план усклађен са Одлуком о изменама и допунама од 26.11.2019. • Финансијски план за 2019. • Изјава одговорног лица • Извод из записника 21. 01. 2020 Попис обавеза • Извод из записника са седнице савеза МЗ Адашевци Пописна комисија • МЗ Адашевци Извештај о извршењу • Обавезе МЗ Адашевци 2019.хлсх • Одлука о измени финансијског плана • Општинско веће- програм рада са финансијским планом за 2019 • План и извршење расхода за 2019 после ребаланса • План и извршење расхода за 2019, пре ребаланса • Решење о сагласности 18.12.2019. • Решење о сагласности 29.03.2019. • Спецификација конта 252 • Табела бр. 1 Обавезе • закључни лист 2019 • Закључни лист

10)

Неправилност број 1.1.	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
Опис мере исправљања	Месна заједница Вишњићево је у току 2019.године преузимала обавезе до износа одобрене апропријације , те се обавезује и надаље, да ће поступати по препоруци ДРИ и да ће преузимати обавезе до износа одобрене апропријације
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Изјава одговорног лица да ће обавезе преузете у 2020 .години преузимати до износа одобрене апропријације</p> <p>Извршење расхода за 2019.годину, закључни лист, ,финансијски планови за 2019 и спецификација добављача</p> <ul style="list-style-type: none"> • Финансијски план усклађен са одлуком о изменама • Финансијски план за 2019 МЗ Вишњићево • Изјава одговорног лица • Извод из записника седнице савета • Извод из записника • МЗ Вишњићево • Општинско веће - достава програма рада • План и извршење расхода после ребаланса • План и извршење расхода за 2019 пре ребаланса

	<ul style="list-style-type: none"> • Решење о сагласности од 18.12.2019. • Решење о сагласности од 29.03.2019. • Спецификација конта • Табела бр. 1- обавезе • Закључни лист после ребаланса • Закључни лист пре ребаланса • Табела Обавезе МЗ Вишњићево Т1_Т5 2019 • Изјава одговорног лица да ће убудуће сви уговори којима се преузимају обавезе за наредну годину садржати одредбу прописану Уредбом • Уговор закључен са Агенцијом „Elit V&B“ као доказ да се преузима обавеза за наредну годину садржи одредбу прописану Уредбом • Уговор са Ветеринарском станицом и рачун уз исти • Уговор закључен са ЈОНЕКС и рачун уз исти
--	--

11)

1.	Неправилност број 1.1.	<p>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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Месна заједница Гибарац је у току 2019.године преузимала обавезе до износа одобрене апропријације те се обавезује и надаље да ће поступати по препоруци ДРИ и да ће преузимати обавезе до износа одобрене апропријације</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Изјава одговорног лица да ће обавезе преузете у 2020 .години преузимати до износа одобрене апропријације Извршење расхода за 2019.годину, закључни лист,финансијски планови за 2019 и спецификација добављача</p> <ul style="list-style-type: none"> • Финансијски план МЗ Гибарац • Финансијски план са одлуком о изменана и допунама • Изјава одговорног лица • Извод из записника савета МЗ Гибарац • Извод из записника • МЗ Гибарац • Општинско веће програм рада • План и извршење расхода после ребаланса • План и извршење расхода за 2018. • План и извршење расхода за 2019. • Решење о сагласности од 18.12.2019. • Решење о сагласности од 29.03.2019. • Спецификација конта за 2018. • Спецификација конта за 2019. • Табела бр. 1 - обавезе • Закључни лист после ребаланса • Закључни лист пре ребаланса • Табела Обавезе МЗ Гибарац • Табела Обавезе МЗ Гибарац Т1_Т5 2019 • Изјава одговорног лица да ће убудуће сви уговори којима се преузимају обавезе за наредну годину садржати одредбу прописану Уредбом • Уговор закључен са ФК Синђелић и рачун уз исти

12)

Неправилност број 1.1.	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.
Опис мере исправљања	Месна заједница Моловин је у току 2019.године преузимала обавезе до износа одобрене апропријације те се обавезује и надаље, да ће поступати по препоруци ДРИ и да ће преузимати обавезе до износа одобрене апропријације, а у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица да ће обавезе преузете у 2020 .години преузимати до износа одобрене апропријације Извршење расхода за 2019.годину, закључни лист, финансијски планови за 2019 и спецификација добављача <ul style="list-style-type: none"> • Финансијски план са изменама и допунама • Финансијски план • Изјава одговорног лица • Извод из записника МЗ Моловин • Општинско веће план рада • План и извршење расхода после ребаланса • План и извршење расхода пре ребаланса • Решење о сагласности од 18.12.2019. • Решење о сагласности од 29.03.2019. • Спецификација конта • Табела бр. 1 обавезе • Закључни лист после ребаланса • Закључни лист пре ребаланса • Табела Обавезе • Табела Обавезе МЗ Моловин Т1_Т5 2019 • Изјава одговорног лица да ће убудуће сви уговори којима се преузимају обавезе за наредну годину садржати одредбу прописану Уредбом • Уговор закључен са Агенцијом „Elit B&B“

13)

Неправилност број 1.1.	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.
Опис мере исправљања	Месна заједница Ердевик је у току 2019.године преузимала обавезе до износа одобрене апропријације те се обавезује и надаље, да ће поступати по препоруци ДРИ и да ће преузимати обавезе до износа одобрене апропријације, а у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица да ће обавезе преузете у 2020 .години преузимати до износа одобрене апропријације Извршење расхода за 2019.годину, закључни лист ,финансијски планови за 2019 и спецификација добављача <ul style="list-style-type: none"> • Финансијски план са изменама и допунама • Финансијски план

	<ul style="list-style-type: none"> • Изјава одговорног лица • Извод из записника МЗ Ердвик • Извод из записника • МЗ Ердвик • Општинско веће програм рада • План и извршење расхода после ребаланса • План и извршење расхода пре ребаланса • Решење о сагласности од 29.03.2019. • Решење од 18.12.2019. • Спецификација конта • Табела бр. 1 обавезе • Закључни лист после ребаланса • Закључни лист пре ребаланса • Табела Обавезе МЗ ЕрдвикТ1_Т5 2019 • Изјава одговорног лица да ће убудуће сви уговори којима се преузимају обавезе за наредну годину садржати одредбу прописану Уредбом • Уговор закључен са Агенцијом „Elit B&B“
--	--

14)

Неправилност број 1.1.	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.
Опис мере исправљања	Месна заједница Јамена је у току 2019.године преузимала обавезе до износа одобрене апропријације те се обавезује и надаље, да ће поступати по препоруци ДРИ и да ће преузимати обавезе до износа одобрене апропријације, а у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица да ће обавезе преузете у 2020 .години преузимати до износа одобрене апропријације Извршење расхода за 2019.годину, закључни лист, финансијски планови за 2019 и спецификација добављача <ul style="list-style-type: none"> • Финансијски план са одлуком о изменама и допунама • Финансијски план • Изјава одговорног лица • Извод из записника МЗ Јамена • Извод из записника • МЗ Јамена • Општинско веће- план рада • План и извршење расхода после ребаланса • План и извршење расхода пре ребаланса • Решење о сагласности од 18.12.2019. • Решење о сагласности од 29.03.2019. • Спецификација конта • Табела обавезе • Закључни лист после ребаланса • Закључни лист пре ребаланса • Табела Обавезе МЗ Јамена Т1_Т5 2019

15)

Неправилност број 1.1.	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.
Опис мере исправљања	Месна заједница Привина Глава је у току 2019.године преузимала обавезе до износа одобрене апропријације те се обавезује и надаље, да ће поступати по препоруци ДРИ да ће преузимати обавезе до износа одобрене апропријације, а у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему

ОБАВЕЗЕ НА ТЕРЕТ АПРОПРИЈАЦИЈА ОДОБРЕНИХ ИЗ ОСТАЛИХ ПРИХОДА

1)

Неправилност број 1.2	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.
Опис мере исправљања	Мере исправљања садржане у одазивном извештају Културно образовног центра Шид Одговорна лица су у 2019.години поступила по препоруци број број 2 тако да апропријације из осталих извора финансирања су извршени у одобреном износу.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази садржани у одазивном извештају Културно образовног центра Шид

СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

1)

1.	Неправилност број 2.1.	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; 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
2.	Опис мере исправљања	<p>План јавних набавки за 2020.годину у Општини Шид донели су за сваки орган локалне самоуправе надлежна лица као наручиоци и то : председник општине за раздео председника, председник скупштине за раздео скупштине општине, општински правобранилац за раздео општинског правобранилаштва, председник општинског већа за раздео општинског већа и начелник општинске управе за раздео општинске управе и исти су објављени у складу са роковима утврђеним Законом о јавним набавкама. Накнадним увидом утврђено је да је Правилник о набавкама донело Општинско веће општине Шид, а не сваки наручилац, те су дана 05.03.2020.године донети су Правилници о набавкама свих наручилаца као интерни акти који су донети у складу са Законом о јавним набавкама.</p> <p>Предметни правилници су објављени на званичном сајту општине Шид у Службеном листу општине Шид број 9 од 05.03.2020.године</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука број 404-2/II-20/1 од 31.01.2020.г. Одлука број 404-2/III-20/1 од 31.01.2020.г. Одлука број 404-2/I-20 од 31.01.2020.г. Одлука број 404-2/IV-20/1 од 31.01.2020.г. Одлука број ЈП-4/2020 од 03.02.2020.г.</p> <p>План јавних набавки Општинске управе од 11.02.2020.године План јавних набавки Председника општине од 04.02.2020.г. План јавних набавки Општинске управе од 11.02.2020.г. План јавних набавки Општинског правобранилаштва од 04.02.2020.г. План јавних набавки Скупштине општине од 04.02.2020.г. План јавних набавки Општинског већа од 31.01.2020.г.</p> <p>Правилник о набавкама општинске управе општине Шид број 404-19/II-20-4 од 05.03.2020.године (Службени лист општине Шид број 9 од 05.03.2020.године) Правилник о набавкама општинског правобранилаштва општине Шид број 404-19/II-20-5 од 05.03.2020.године (Службени лист општине Шид број 9 од 05.03.2020.године) Правилник о набавкама председника скупштине број 404-19/II-20-2 од 05.03.2020.године (Службени лист општине Шид број 9 од 05.03.2020.године) Правилник о набавкама председника општине број 404-19/II-20 -2 од 05.03.2020.г. Службени лист општине Шид број 9 од 05.03.2020.године) Правилник о набавкама председника општинског већа 404-19/II-20-3 од 05.03.2020.г. (Службени лист општине Шид број 9 од 05.03.2020.године)</p> <p>Извод са портала јавних набавки са датумом објављивања планова јавних набавки за сваког наручиоца</p>

2)

1.	Неправилност број 2.2.	Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног одговарајућег поступка, без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију •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.
2.	Опис мере исправљања	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 која мера је предузета у поступку ревизије и садржана у ПРИЛОГУ 1 –предузете мере у поступку ревизије
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-19-1-2019-08 од 10.10.2019.г.

1.	Неправилност број 2.2.	• 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
2.	Опис мере исправљања	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 набавке 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 која мера је предузета у поступку ревизије и садржана у ПРИЛОГУ 1-предузете мере у поступку ревизије. Истовремено Општинска управа је у плану јавних набавки за 2020 годину планирала спровођење поступка јавне набавке услуге осигурања коју ће спровести у складу са Законом о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца да ће спровести поступак јавне набавке на законом прописан начин

1.	Неправилност 2.2	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.
2.	Опис мере исправљања	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 која мера је предузета у поступку ревизије и садржана у ПРИЛОГУ 1 –предузете мере у поступку ревизије. Истовремено Општинска управа је у плану јавних набавки за 2020 годину планирала спровођење поступка јавне набавке услуге фиксне и мобилне телефоније коју ће спровести у складу са Законом о јавним набавкама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца да ће спровести поступак јавне набавке на законом прописан начин

1.	Неправилност број 2.2	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
2.	Опис мере исправљања	Мере исправљања садржане су у одазивном извештају и допуни одазивног извештаја ПУ „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ садржани у одазивном извештају и допуни одазивног извештаја ПУ „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид

I - Набавка услуга - Превоз ученика основних школа од V-VIII разреда до матичних школа на територији Општине Шид у току школске 2018/2019. године

1)

1.	Неправилност број 2.3.	Одлука о покретању јавне набавке не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и у одлуку о покретању поступка убацио прецизне податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о покретању поступка за јавну набавку - Превоз ученика основних школа од V-VIII разреда до матичних школа на територији Општине Шид у току школске 2019/2020. године

2)

1.	Неправилност број 2.3	Извештај о стручној оцени понуде не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуде;
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и у извештај о стручној оцени понуда уврстио податак да је комисија

		извршила стручну оцену понуда.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о стручној оцени понуда за - Превоз ученика основних школа од V-VIII разреда до матичних школа на територији Општине Шид у току школске 2019/2020. године
3)		
1.	Неправилност број 2.3	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.
2.	Опис мере исправљања	Наручилац ће поступати по препоруци ДРИ и убудуће ће огласе о јавној набавци објављивати на Порталу службених гласила РС
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

II - Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид

1)		
1.	Неправилност број 2.3.	Одлука о покретању јавне набавке не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и у одлуку о покретању поступка убацио прецизне податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о покретању поступка за јавну набавку - Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид (2019. година).
2)		
1.	Неправилност број 2.3	Извештај о стручној оцени понуде не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуде;
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и у извештај о стручној оцени понуда уврстио податак да је комисија извршила стручну оцену понуда.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку - Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид (2019. година).
3)		
1.	Неправилност број 2.3	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
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и у предмер и предрачун уврстио све трошкове који се односе на предмет набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац структуре понуђене цене из конкурсне документације и спецификација - Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид (2019. година).
4)		
1.	Неправилност број 2.3	Општина Шид не чува сву документацију из поступака јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и у предмету набавке се сада налази копија средства финансијског обезбеђења.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копија средства финансијског обезбеђења за добро извршење посла за - Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид (2019. година).
----	---	--

5)

1.	Неправилност број 2.3	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
2.	Опис мере исправљања	Наручилац се обавезује да ће убудуће и надаље поступати по препоруци ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

III - Редовно одржавање путева и улица на територији Општине Шид

1)

1.	Неправилност број 2.3.	Одлука о покретању јавне набавке не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и у одлуку о покретању поступка убацио прецизне податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о покретању поступка за јавну набавку - Редовно одржавање путева и улица на територији Општине Шид (2020. година).

2)

1.	Неправилност број 2.3.	Извештај о стручној оцени понуде не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуде;
2.	Опис мере исправљања	Набавка је у току
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

3)

1.	Неправилност број 2.3.	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
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и у предмер и предрачун уврстио све трошкове који се односе на предмет набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац структуре понуђене цене - Редовно одржавање путева и улица на територији Општине Шид (2020. година).

4)

1.	Неправилност број 2.3.	Конкурсна документација, у делу техничка спецификација не садржи оквирне количине радова, односно називе путева и улица на којима ће се изводити радови;
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и у предмер и предрачун радова ставио тачне количине радова.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац структуре понуђене цене - Редовно одржавање путева и улица на територији Општине Шид (2020. година)..

5)

1.	Неправилност број 2.3.	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
2.	Опис мере исправљања	Набавка је у току
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

IV - Инфраструктурно опремање радне зоне у КО Адашевци – Изградња трафостанице са полагањем кабловског вода и изградња водоводне мреже

1)

1.	Неправилност број 2.3.	Одлука о покретању јавне набавке не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану
2.	Опис мере исправљања	-
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

2)

1.	Неправилност број 2.3.	Извештај о стручној оцени понуде не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуде;
2.	Опис мере исправљања	Наручилац се обавезује да ће убудуће и надаље поступати по препоруци ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

3)

1.	Неправилност број 2.3.	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
2.	Опис мере исправљања	Наручилац се обавезује да ће убудуће и надаље поступати по препоруци ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

V - Уређење атарских путева и израда отресишта

1)

1.	Неправилност број 2.3.	Одлука о покретању јавне набавке не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану
2.	Опис мере исправљања	Наручилац се обавезује да ће убудуће и надаље поступати по препоруци ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

2)

1.	Неправилност број 2.3.	Извештај о стручној оцени понуде не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуде;
2.	Опис мере исправљања	Наручилац се обавезује да ће убудуће и надаље поступати по препоруци ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

3)

1.	Неправилност број 2.3.	Општина Шид приликом израде конкурсне документације није предвидела прецизно место извршења радова - називе атарских путева на којима ће се радови изводити;
2.	Опис мере исправљања	Наручилац се обавезује да ће убудуће и надаље поступати по препоруци ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

4)

1.	Неправилност број 2.3	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
2.	Опис мере исправљања	Наручилац се обавезује да ће убудуће и надаље поступати по препоруци ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

VI - Набавка и постављање саобраћајне туристичке сигнализације на територији Општине Шид

1)

1.	Неправилност број 2.3	Одлука о покретању јавне набавке не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану
2.	Опис мере исправљања	Наручилац се обавезује да ће надаље и убудуће поступати по препоруци ДРИ,
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

2)

1.	Неправилност број 2.3	Извештај о стручној оцени понуде не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуде;
2.	Опис мере исправљања	Наручилац се обавезује да ће надаље и убудуће поступати по препоруци ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

3)

1.	Неправилност број 2.3	Општина Шид не чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива
2.	Опис мере исправљања	Општина Шид се обавезује да ће надаље и убудуће поступати по препоруци ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

VII - Геодетске услуге

1)

1.	Неправилност број 2.3	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 основу предмера радова са тачно утврђеним количинама радова.
2.	Опис мере исправљања	Наручилац се обавезује да ће надаље и убудуће поступати по препоруци ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

VIII – Помоћ у кући

1)

1.	Неправилност број 2.3.	Одлука о покретању јавне набавке не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану
2.	Опис мере исправљања	Наручилац се обавезује да ће убудуће и надаље поступати по препоруци ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

2)

1.	Неправилност број 2.3	Извештај о стручној оцени понуде не садржи податак да је комисија извршила стручну оцену понуде;
2.	Опис мере исправљања	Наручилац се обавезује да ће убудуће и надаље поступати по препоруци ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

3)

1.	Неправилност број 2.3	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
2.	Опис мере исправљања	Наручилац се обавезује да ће убудуће и надаље поступати по препоруци ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

IX - Услуге осигурања

1)

1.	Неправилност број 2.3	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
----	-----------------------	--

2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и објединио све набавке везане за осигурање у једну јавну набавку.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из плана набавки за 2020. годину за услуге осигурања Изјава одговорног лица наручиоца

Х - Услуге мобилне и фиксне телефоније

1)

1.	Неправилност број 2.3	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
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и објединио услуге мобилне и фиксне телефоније у једну јавну набавку.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из плана набавки за 2020. годину за услуге мобилне и фиксне телефоније Изјава одговорног лица наручиоца

ХИ - Адвокатске услуге

1)

1.	Неправилност број 2.3	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
2.	Опис мере исправљања	Наручилац се обавезује да ће убудуће и надаље поступати по препоруци ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица наручиоца

ХИИ - Административне услуге – ангажовање радне снаге

1)

1.	Неправилност број 2.3	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.
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и у 2019. и 2020. години спровео по један поступак јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изводи из плана јавних набавки за 2019. и 2020. годину

XIII - Услуге штампања

1)

1.	Неправилност број 2.3	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
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је поступио по препоруци ДРИ и објединио све услуге штампања у једну јавну набавку.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из плана набавки за 2020. годину за услуге штампања Изјава одговорног лица наручиоца

XIV - Остале неправилности

1)

1.	Неправилност број 2.2	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 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
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је за 2020. годину донео пет планова јавних набавки, у складу са препоруком да годишње планове јавних набавки доносе органи општине као наручиоци и исте објавио у складу са роковима утврђеним Законом о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења о давању сагласности на финансијски план Планови јавних набавки по наручиоцима. Докази са портала јавних набавки где се виде планови са датумима њиховог усвајања и објављивања.

2)

1.	Неправилност број 2.2	-Установа за Физичку културу и спортску рекреацију "Партизан" Шид није у електронској форми доставила Управи за јавне набавке тромесечне извештаје 2018.године - модел уговора не садржи 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 -да је уговор о техничкој документацији закључен 01.03.2018.године, а обавештење о закљученом уговору објављено 07.03.2018 године што није у складу са законом о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	-Радник установе није послао комплетан тражени материјал Државној ревизорској институцији за тромесечне извештаје и могуће је да је дошло до техничке грешке у четвртном кварталу, пошто је радник написао подаци у е-маилу уместо квартални извештај, каснили смо са слањем извештаја, а у будућности бићемо тачни са роковима. - исправљени акти јавних набавки
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Квартални извештаји за 2018.,годину, линк Општине Шид са актима Установе за Физичку културу и спортску рекреацију "Партизан" : https://www.sid.rs/index.php?option=com_content&view=article&id=38&Itemid=163 - Одлука о покретању поступка јавне набавке, уговор о јавној набавци добара, обавештење о закљученом уговору

3)

1.	Неправилност број 2.2	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.
2.	Опис мере исправљања	Мере исправљања садржане у одазивном извештају и допуни одазивног извештаја Културно образовног центра
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази садржани у одазивном извештају и допуни одазивног извештаја Културно образовног центра Шид

4)

1.	Неправилност 2.2.	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.
2.	Опис мере исправљања	МЗ Љуба ће поступати по препоруци ДРИ и све обавезе у 2020.годину и надаље ће преузимати након спроведеног поступка набавке у складу са Законом о јавним набавкама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица План јавних набавки за 2020 и финансијски план за 2020.г.

5)

1.	Неправилност број 2.2	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;
2.	Опис мере исправљања	У поступку ревизије, Субјект ревизије је предузео мере исправљања и 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 ма трећем нивоу,, 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. Које мере су садржане у ПРИЛОГУ1 Извештаја ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о покретању поступка јавне набавке број број 404-17-1/1-2019-08 од 14.08.2019.године (Одрж. лок. путева) Извештај о стручној оцени понуда број 404-5-5/1-2019-08/73 од 17.10.2019.године (Дрво за огрев месних канцеларија)

6)

1.	Неправилност 2.2 <u>Спровођење поступка јавних набавки</u>	ТОШ - Током 2018 године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности радова-радови на пројекту „ <i>Стаза здраља на Липовачи 2.фаза</i> “. Ревизијом је установљено да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације, као и закључени уговор не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава који ће им за ту намену бити одобрен у тој буџетској години.
2.	Опис мере исправљања	На основу свега до сада изнетог, у наставку даљег

		пословања Туристичке организације Шид, сви уговори који се финансирају у две буџетске године садржаће одредбу о реализацији уговора, до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У протеклом периоду Туристичка организација Шид у свом пословању није имала Јавну наваку мале вредности за радове, самим тим нисмо спровели меру исправљања ове неправилности. Ова неправилност биће исправљена потписивањем новог уговора за јавну набавку мале вредности или било ког вишегодишњег уговора.

РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

1)

1.	Неправилност број 3.3	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 је 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.
2.	Опис мере исправљања	Општина Шид је за наведена радна места подносила ПРМ обрасце за ново запошљавање Комисији за ново запошљавање у јануару, фебруару и марту 2020.године и исходовала потребну сагласност за део систематизованих, а упражњених радних места.. Општина Шид ће и надаље подносити ПРМ обрасце у континуитету ради исходовања потребне сагласности за сва радна места која су систематизована, а упражњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац ПРМ за јануар, фебруар и март 2020, са доставницом о достављању истих надлежном Министарству на даље поступање Комисији Закључак Комисије број 51 о давању сагласности за ново запошљавање од 28.02.2020.г.

1.	Неправилност број 3.3	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 васпитања ⁹
2.	Опис мере исправљања	Мере исправљања саржане у одазивном извештају и допуни одазивног извештаја ПУ „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази садржани у одазивном извештају и допуна одазивног извештаја ПУ „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид

1.	Неправилност број 3.3	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.
2.	Опис мере исправљања	Народна библиотека „Симеон Пишчевић“ Шид, као индиректни буџетски корисник је за наведено радно место подносила ПРМ образац за ново запошљавање Комисији у фебруару 2020.године и исходвала потребну сагласност Комисије за предметно радно место.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ПРМ образац за давање сагласности од 05.02.2020.г. Закључак комисије 51 о давању сагласности од 28.02.2020.године.

1.	Неправилност број 3.3.	У Музеју наивне уметности „Илијанум“ Шид запослено је два лица – кустос на одређено 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.
2.	Опис мере исправљања	Музеј наивне уметности „Илијанум“ Шид је за наведена радна места подносила ПРМ образац за ново запошљавање Комисији у јануару, фебруару и марту 2020.године и подносиће и надаље у континуитету док не исходује потребну сагласност Комисије
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ПРМ образац МНУ „Илијанум“ Шид за давање сагласности за јануар, фебруар и март 2020.године

1.	Неправиност број 3.3.	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.
2.	Опис мере исправљања	Галерија слика „Сава Шумановић“ Шид је за наведена радна места подносила ПРМ образац за ново запошљавање Комисији у фебруару 2020 године и исходвала потребну сагласност
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ПРМ образац за давање сагласности од 05.02.2020.г. Закључак Комисије број 51 о давању сагласности од 28.02.2020.године.

3)

1.	Неправилност број 3.3	На основу представљених евиденција о присуству на раду у Општини Шид, и писаног образложења одговорног лица, 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 рада ¹⁴ .
2.	Опис мере исправљања	Начелник општинске управе је дана 25.11.2019.године донео Правилник о садржини и начину вођења евиденције о присутности на раду у Општинској управи општине Шид којим је на јасан начин дефинисан начин вршења евидентирања присутности сваког запосленог у општини Шид. У општинској управи општине Шид, и у другим органима општине, за сваког запосленог се на дневном нивоу води листа присуства на раду, као основна евиденција. За запослене у седишту општинске управе се као помоћна евиденција уводи и електронска евиденција.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Листа присутности за сваког запосленог за месец децембар 2019.г. и јануар 2020 г на дневном нивоу. Правилник о садржини и начину вођења евиденције о присутности на раду у Општинској управи општине Шид број 11-1 од 25.11.2019.године.

Неправилност број 3.3	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;
Опис мере исправљања	Скупштина општине Шид је на седници одржаној дана 03.03.2020.године донела одлуку о измени одлуке о платама и накнади трошкова функционерима општине Шид којом су утврђени износи коефицијената помоћника председника Општине Шид у складу са чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Скупштине општине Шид о изменама и допунама одлуке о платама и накнади трошкова функционерима општине Шид, одборницима скупштине и члановима радних тела органа општине Шид број 011-76/II-20 од 03.03.2020. („Службени лист општине Шид број 6/20)

1.	Неправилност број 3.3	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 размену
----	-----------------------	--

		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
2.	Опис мере исправљања	У време достављања Извештаја о ревизији Општини Шид, донет је Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл.гласник РС“ број 86/2019) са применом почев од 01.01.2020.године, на који начин у току сачињавања одазивног извештаја субјекта ревизије више не постоји основ за усклађивање и утврђивање другачијег коефицијента од коефицијента који је већ утврђен имајући у виду да је утврђен и примењен коефицијент 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зараде (Сл.гласник РС број 86 /2019) Закључак Председника скупштине општине број /II-20 од 03.01.2020.године Изјава одговорног лица да ће у будућем периоду водити рачуна о утврђеним коефицијентима у складу са свим позитивним прописима који регулишу предметну област.

1.	Неправилност број 3.3	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.
2.	Опис мере исправљања	Извршена је наведена исправка те је почев од плате за месец септембар 2019.године, помоћнику председника Општине за економски развој, односно социјалну политику, правилно обрачунат додатак за минули 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.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунски листић за септембар 2019.године. Запосленом лицу које је обављало функцију помоћника председника је престала функција на пословима помоћника председника општине дана 29.11.2019.године, те је са тим датумом и престао радни однос именованом. Решење о разрешењу број 02-67/I-19 од 29.11.2019.године Решење о престанку радног односа број 118-8/II-07 од 20.12.2020.године

Неправилност број 3.3	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. 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.
Опис мере исправљања	У време сачињавања одазивног извештаја ступио је на снагу Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, почев од 01.01.2020.године, на који начин више не постоји основ за усклађивање и утврђивање другачијег коефицијента од коефицијента који је већ утврђен члановима општинског већа имајући у виду да су утврђени и примењени коефицијенти 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.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава број од 06.12.2019.године Закључак председника скупштине општине Шид број 120-12/П-20 од 03.01.2020.године Изјава одговорног лица да ће у будуће поступати по препоруци ДРИ и вршити одређивање и усклађивање са свим позитивним прописима који регулишу предметну материју.

Неправилност број 3.3	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;
Опис мере исправљања	Општинско веће је на предлог начелника општинске управе усвојило Правилник о изменама правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, општинском правобранилаштву и стручним службама на седници одржаној дана 26.02.2020.године
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о изменама Правилника о организацији систематизацији радних места у општинској управи, општинском правобранилаштву и стручним службама општине Шид бр. 110-3/П -20 („Службени лист општине Шид „број 6/2020)

Неправилност број 3.3	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 самоуправе 15;
Опис мере исправљања	Општинско веће је на предлог начелника општинске управе усвојило Правилник о изменама правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, општинском правобранилаштву и стручним службама на седници одржаној дана 26.02.2020.године, у којем Правилнику су за истоврсне послове утврђено исто звање и исти услови за рад на предметном радном месту административни радник/заменик матичара.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о изменама Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, општинском правобранилаштву и стручним службама општине Шид („Службени лист општине Шид „број 6/2020)

Неправилност број 3.3	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[a] и 40[a] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс;
Опис мере исправљања	У току поступка ревизије Начелник општинске управе је уз

	сагласност Општинског већа донео Правилник о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Шида, којим су утврђена звања и коефицијенти у ком је садржан основни коефицијент за свако звање, додатни коефицијент и додатно увећање предвиђено уредбом..Предметни правилник је објављен у Службеном листу општине Шид бр. 24/19., а потом је Начелник општинске управе за сваког запосленог донео појединачна решења о утврђивању коефицијента из којих се на јасан и недвосмислен начин може утврдити основни коефицијент, додатни коефицијент и степен увећања уколико постоји.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Шид број 110-26/IV-19 од 13.08.2019.године („Службени лист општине Шид број 24//19), Решење о утврђивању коефицијента за буџетског инспектора број 120-13-2/IV-07 од 06.09.2019.године, Решење о утврђивању коефицијента за инспектора теренске контроле број 120-13/IV-07од 06.09.2019.године

Неправилност број 3.3	Једном члану Општинског већа на сталном раду, неправилно је (више) обрачунат додатак за минули рад, тако да му је урачунато време није проведено на раду код послодавца – у државном органу у смислу члана 34 [а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс. 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.
Опис мере исправљања	На основу Решења о признавању права по основу минулог рада број 120-20/II-07 од 21.08.2018. вршен је обрачун минулог рада. Радни однос престао 29.03.2019.г.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о разрешењу члана општинског већа на сталном раду број 011-74/II-19 од 29.03.2019.године. Решење о престанку радног односа од 29.03.2019.године

Неправилност број 3.3	<ul style="list-style-type: none"> 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;
Опис мере исправљања	предметна неправилност је у потпуности отклоњена и запосленом на радном месту Возач у Кабинету председника, за обрачун и исплату плата утврђен је и примењен 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, почев од исплате зараде за месец септембар 2019.године. За наведено лице, чије је радно место систематизовано у Кабинету председника, масу плата се почев од Одлуке о буџету за 2020.године планира и извршава са раздела Председника Општине, уместо са раздела Општинске управе, у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун зараде за радно место возача у кабинету председника за септембар 2019 и јануар 2020

Неправилност број 3.3	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
Опис мере исправљања	Запосленој распоређеној на радно место буџетског инспектора, исправљен је додатак за минули рад на начин да се обрачунава додатак за минули рад, тако да јој је 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;
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун зараде за запослену на радном месту буџетски инспектор за јануар 2020.године

Неправилност број 3.3	Општинска управа је 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;
Опис мере исправљања	Општинска управа ће поступати по препоруци ДРИ и убудуће и надаље вршити правилан обрачун порез на доходак грађана за исплаћене накнаде за превоз на посао и са посла.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица да ће убудуће правилно обрачунавати порез на доходак грађана за исплаћене накнаде за превоз на посао и са посла

Неправилност број 3.3	<ul style="list-style-type: none"> • 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.
Опис мере исправљања	Мере исправљања садржане у одазивном извештају ПУ „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази садржани у одазивном извештају ПУ „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид

Неправилност број 3.3	<p>У Културно образовном центру Шид 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 ванобјеката 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 –</p>
-----------------------	---

	<p>послови, као ни основни коефицијент, па се не може применити ни увећање коефицијента по наведеном основу; за шефа рачуноводства по основу стручног звања које није звање самостални рачуновођа, захтевано Правилником о систематизацији радних места Број 207/17 од 25.09.2017. године па до доношења новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Број 60/18 од 21.03.2018. године, са применом од 28.03.2018. године, него је стечено као вештина самосталног обављања рачуноводствених послова у јавном сектору након обуке код приватног правног лица, које није ниједним прописом сертификовано за издавање лиценци - стручних звања за рад у рачуноводству било у јавном или приватном сектору; за запосленог продавца по основу руковођења књижаром, а која није организована као посебна пословна јединица; за остале запослене по основу стручних звања у култури и др. која нису захтевана актом о систематизацији нити их запослени поседују. • 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. неправилносу 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.</p>
Опис мере исправљања	Културно образовни центар Шид је предузео мере исправљања неправилности које су садржане у одазивном извештају КОЦ Шид
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази садржани у одазивном извештају Културно образовног центра Шид

Неправилност број 3.3

У Народној библиотеци „Симеон Пишчевић“ Шид 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 библиотекар 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

Опис мере исправљања

За бележење присуства на раду у Народној библиотеци „Симеон Пишчевић“ Шид (редован рад, рад на дан државног

	<p>празника, прековремени рад, рад ван објекта и др.) по запосленом уведен је посебан образац за сваког запосленог на месечном нивоу, почевши од 19.11.2019.г.</p> <p>Приликом обрачуна и исплате плата за два запослена у Народној библиотеци, примењени су коефицијенти утврђени 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. Надаље ће плате, додаци и накнаде бити обрачунавани и исплаћивани у складу са прописима који уређују ову материју.</p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Уговор о правима и обавезама број 09/2020 од 10.01.2020.године и обрачун плате за месец децембар 2019.године и месец јануар 2020.године за директора Народне библиотеке</p> <p>Уговор о раду број 08/2020 од 10.01.2020.године и обрачун плате за месец децембар 2019 и месец јануар 2020.године за библиотеку завичајне збирке</p> <p>Изјава одговорног лица број 101/2020 од 12.03.2020.године</p> <p>Обрачун разлике плате -10% за децембар 2019</p> <p>Листа присутности за месеце новембар (2019), децембар (2019) и јануар (2020) у Народној библиотеци</p>

Неправилност број 3.3	<p>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</p>
Опис мере исправљања	<p>За обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства и др. Уведен је да се обрачун врши у висини зараде</p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Октобарска листа зараде запослене као доказ новог обрачуна зараде за време одсуствовања са рада услед годишњег одмора. Листу зараде прати октобарска листа присутности и просек зараде на дванаестомесечном нивоу.</p> <p>Октобарска листа зараде , као доказ новог обрачуна зараде за време привремене спречености за рад услед болести до 30 дана и Просек зараде на дванаестомесечном нивоу.</p>

Неправилност број 3.3	У Музеју наивне уметности Илијанум Шид за радно место руководиоца финансијско рачуноводствених послова у Музеју утврђен је коефицијент од што није у сагласности са законским одредбама, а према опису послова за ниво установе културе која обавља делатност на територији једне Општине.
Опис мере исправљања	За радно место руководиоца финансијско рачуноводствених послова у Музеју наивне уметности сачињен је и од стране запосленог потписан анекс уговора о раду, у којем је утврђен коефицијент 13,47(12,30+1,17) према опису послова за ниво установе културе која обавља делатност на територији једне Општине. Нижи коефицијент је према изјави одговорног лица од 12.03.2020.године, и од 18.05.2020.године је примењен у првом наредном обрачуну плате за месец март 2020.године и надаље.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анекс уговора о раду број 102/20 од 12.3.2020.године са Обавештењем, изјава одговорног лица број 102-1/20 од 12.03.2020.године Обрачун зараде (платни листић за месец март 2020.године) са изводом о исплаћеној заради Обрачун зараде (платни листић за месец април 2020.године) Изјава одговорног лица од 18.05.2020.године

Неправилност број 3.3	У Музеју наивне уметности Илијанум Шид 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;
Опис мере исправљања	Послодавац Музеј наивне уметности је дана 21.02.2020.године под деловодним бројем 74/20 донео Правилник о платама, звањима и другим примањима запослених у Музеју наивне уметности „Илијанум“
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о платама, звањима и другим примањима запослених у Музеју наивне уметности број 74/20 од 21.02.2020.године

Неправилност број 3.3	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;
Опис мере исправљања	С обзиром на специфичност радног времена Музеја, и сатнице која је променљива, сходно препоруци ДРИ „води се евиденција присуства на раду запослених на дневном нивоу
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Листе присуства на раду које се воде у МНУ „Илијанум“ Шид

Неправилност број 3.3	У музеју наивне уметности 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 обрачуван 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.
Опис мере исправљања	Лице које је власник изворног кода извршило је измене у софтверском делу имајући у виду налаз ДРИ
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун плате за запослене-на радном месту чувара за месец фебруар 2020.године

Неправилност број 3.3	<p>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;</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 обрачуван 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
Опис мере исправљања	<p>Директор Галерије слика „Сава Шумановић“ је поступио по свим препорукама ДРИ и отклонио све неправилности на следећи начин:</p> <p>Запосленој на радном месту самостални правни сарадник у Галерији слика, извршена је корекција коефицијента за додатне послове те је исти смањен за додатни коефицијент и извршена је корекција минулог рада те је исти обрачунат само за време проведено на раду у установи културе. Разлика обрачуна плате пре и после умањемња 10% усклађена је приликом исплате децембарске зараде 2019.годину. Надаље ће плате, додаци и накнаде бити обрачунавани и иплаћивани у складу са прописима који уређују ову материју.</p> <p>Примењен је закон на обрачунате зараде за време празника, годишњих одмора, боловања пи то просек 12 месеци са октобарском платом 2019 Обрачун минулог рада за време ноћног рада и празника је извршен са обрачуном зараде за месец фебруар 2020.године</p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Обрачун зараде за новембар 2019.године</p> <p>Рекапитулација зараде 2019.године</p> <p>Обрачун плате за запослене-на радном месту чувара за месец фебруар 2020.године</p> <p>Исплатни листићи за запослене</p> <p>Правилник о платама и другим примањима запослених у Галерији слика „Сава Шумановић“ Шид,</p> <p>Анекс уговора о раду број 442/2019 од 18.11.2019.године, обрачун плате за самосталног правног саветника за месец новембар 2019.године, обрачун разлике плате 10% за месец децембар 2019.године</p>

1.	Неправилност број 3.3	<p>Обрачун и исплату накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, и др у Туристичкој организацији Шид погрешно су вршени у висини плате-зарада за редован рад, уместо на бази просека плате- зарада у предходних 12 месеци. Такође, обрачун и исплата накнаде плате-зарада за време привремене спречености за рад услед болести до 30 дана, погрешно су вршене у висини плате-зараде за редован рад умањен за 35%, уместо на бази просечне плате-зарада у предходних 12 месеци умањена за 35%.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Након Извештаја Државне ревизорске институције Туристичка организација Шид је вршила обрачун и исплату накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, и др. на бази просека плате – зараде у претходних 12 месеци, у складу са чланом 114. Закона о раду и поступила по препорукама и налогу Државне ревизорске институције.</p> <p>Обрачун и исплату накнаде плате – зараде за време привремене спречености за рад услед болести до 30 дана на бази зараде у претходних 12 месеци умањене за 35% нису били у прилици јер у периоду до састављања Одазивног извештаја није нико од запослених био на боловању.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	<p>Прилог бр. 1- Обрачун зарада запослених за јануар месец 2020. Године са евиденција о доласцима запослених на посао за</p>

исправљања предузета	јануар месец 2020. Године, Прилог бр. 2- Изјава одговорног лица бр.170-1/2020 од 11.03.2020.године
----------------------	--

Неправилност број 3.3	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;
Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци ДРИ Управни одбор је дана 15.01.2020.године донео Правилник о изменама Правилника о платама, звањима и осталим примањима запослених на начин да је утврдио 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; Након ступања на снагу Правилника, поштујући законске рокове, са запосленима су закључени Анекси уговора о раду са новоутврђеним коефицијентима
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о изменама и допунама Правилника о платама и осталим примањима запослених у Установи за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид обавештење о понуди за измену уговорених услова рада Анекси уговора о раду закључени са свим запосленима са правилно утврђеним коефицијентом,

Неправилност број 3.3	Приликом обрачуна и исплате плата за шест од укупно седам запослених у установи за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид 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;
Опис мере исправљања	Свим запосленима којим су примењени погрешни коефицијенти извршена је исправка коефицијента и обрачуната је и исплаћена зарада по новим коефицијентима
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	извод из пореске управе налог и извод за исплаћену зараду за фебруар 2020. Табеле евиденције присутности на раду обавештење о понуди за измену уговорених услова рада евиденција о обрачунатим и исплаћеним зарадама и накнадама зарада -Обрачун зараде за све запослене за фебруар 2020 Обрачун плате за све запослене за месец фебруар 2020.године

Неправилност број 3.3	У у установи за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид 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.
Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци ДРИ, у установи за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид 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 – у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Листа присутности свих запослених за јануар 2020.године

Неправилност број 3.3	У Месној заједници Шид 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.
Опис мере исправљања	Одговорно лице МЗ Шид ће убудуће вршити евиденцију присуства на раду на дневном нивоу 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 у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Листа присутности за запосленог МЗ Шид за децембар 2019.године

Неправилност број 3.3	У Месној заједници Шид погрешно је 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;
Опис мере исправљања	Одговорно лице МЗ Шид ће убудуће вршити правилно обрачун 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;
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун плате за запосленог у МЗ Шид за месец јануар 2020

Неправилност	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.
Опис мере исправљања	Мере садржане у одазивном извештају ПУ „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази садржани у одазивном извештају ПУ „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја у штампаном и електронском облику.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
 АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
 ОПШТИНА ШИД
 ОПШТИНСКА УПРАВА
 ШИД
 ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ ШИД
 ПРЕДРАГ ВУКОВИЋ
 (потпис)

