



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
КУЛТУРНО ОБРАЗОВНОГ ЦЕНТРА ШИД  
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад  
одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене за 2018. годину**

**Број: 400-1423/2019-04/36  
Београд, 20. мај 2020. године**



## САДРЖАЈ

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	3
2.1. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације .....	3
2.1.1. Опис неправилности.....	3
2.1.2. Исказане мере исправљања .....	3
2.1.3. Оцена мера исправљања .....	3
2.2. Преузете веће обавезе од одобрених апропријација из осталих извора финансирања без захтева за повећање одговарајућих апропријација .....	3
2.2.1. Опис неправилности.....	3
2.2.2. Исказане мере исправљања .....	3
2.2.3. Оцена мера исправљања .....	4
2.3. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки .....	5
2.3.1. Опис неправилности.....	5
2.3.2. Исказане мере исправљања .....	5
2.3.3. Оцена мера исправљања .....	5
2.4. Неправилно исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде) .....	6
2.4.1. Опис неправилности.....	6
2.4.2. Исказане мере исправљања .....	6
2.4.3. Оцена мера исправљања .....	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА .....	7

## 1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Културно образовног центар Шид у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2018. годину број 400-1423/2019-04/30 од 2. децембра 2019. године, у којем је навела закључке и налазе.

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

Субјект ревизије је до истека рока од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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

## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације**

#### **2.1.1. Опис неправилности**

Културно образовни центар Шид, као индиректни корисници буџетских средстава Општине Шид је на дан 21.12.2018. године преузео обавезе у износу који је за 1.609.000 динара већи од одобрених апропријација из Општих прихода и примања буџета, и то:

- (1) 1.257 хиљада динара на групи конта на групи конта 423000 – Услуге по уговору, за спровођење програмске активности Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва
- (2) 133 хиљаде динара на групи конта 426000 – Материјал у спровођењу програмске активности Функционисање локалних установа културе
- (3) 99 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, за спровођењу програмске активности Функционисање локалних установа културе
- (4) 47 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови у спровођењу програмске активности Функционисање локалних установа културе
- (5) 32 хиљаде динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у спровођењу програмске активности Функционисање локалних установа културе
- (6) 24 хиљаде динара на групи конта 426000 – Материјал за спровођење програмске активности Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва
- (7) 18 хиљада динара на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи за спровођење програмске активности Функционисање локалних установа културе

#### **2.1.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Према Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету општине Шид за 2019. годину и Извештају о планираним и извршеним расходима за период 01.01.2019–31.12.2019. године, Културно образовни центар, Шид је у наведеном периоду предузимао обавезе до износа одобрених апропријација. (докази: *Измене и допуне програма рада за 2019. годину у складу са Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Шид за 2019. годину, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године, Образложење и Изјава одговорног лица, уговор о ЈН гориво за моторно возило и уговор о ЈН за лож уље*).

#### **2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.2. Преузете веће обавезе од одобрених апропријација из осталих извора финансирања без захтева за повећање одговарајућих апропријација**

#### **2.2.1. Опис неправилности**

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

#### **2.2.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на извршавање издатака изнад одобрених апропријација из осталих извора. Према Одлуци

о изменама и допунама одлуке о буџету општине Шид за 2019. годину и Извештају о планираним и извршеним расходима за период 01.01.2019–31.12.2019. године, Културно образовни центар, Шид у наведеном периоду није преузимао обавезе изнад износа одобрених апропријација из осталих извора. (докази: *Измене и допуне програма рада за 2019. годину у складу са Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Шид за 2019. годину, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године*).

### **2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.3. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

#### **2.3.1. Опис неправилности**

- (1) Културно образовни центар је у 2018. години преузео обавезе и извршио плаћања у износу од 4.531 хиљаду динара за набавке добара и услуга без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке и то за:
  - 1) дизел гориво у износу од 803 хиљаде динара;
  - 2) угоститељске услуге у износу од 678 хиљаде динара;
  - 3) услуге репрезентације у износу од 2.420 хиљаде динара;
  - 4) текуће поправке и одржавање у износу од 630 хиљаде динара.
- (2) Културно образовни центар је закључио уговор на 1,5 милион динара за услуге друмског превоза а да у одлуци о покретању поступка јавне набавке није навео процењену вредност сваке партије, није објавио обавештење о закљученим уговорима, у моделу уговора није предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа одобрених средстава.

#### **2.3.2. Исказане мере исправљања**

- (1) У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на спровођење поступака јавних набавки. Одговорна лица су у 2019. години поступила по препоруци и предузели мере тако да се након спроведеног поступка јавне набавке за набавке које нису изузете од примене Закона преузеле обавезе и извршење расхода и воде помоћне евиденције. *(докази: План јавних набавки за 2019. годину, уговори о спроведеним набавкама, објаве на Порталу јавних набавки)*
- (2) У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на спровођење поступака јавних набавки. Одговорна лица су у 2019. години поступила по препоруци тако да одлуке којима се покреће поступак јавне набавке по партијама, садрже податак о процењеној вредности сваке партије, обавештење о закљученом уговору објављује на начин и роковима прописаним Законом, и садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализована до износа одобрених средстава за ту намену у тој буџетској години *(докази: План јавних набавки за 2019. годину, уговор о спроведеној набавци, објава на Порталу јавних набавки)*

#### **2.3.3. Оцена мера исправљања**

- (1) Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.
- (2) Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.4. Неправилно исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараве)**

### **2.4.1. Опис неправилности**

Приликом обрачуна и исплате плата за 15 запослених, погрешно су утврђени и примењени: (1) коефицијенти утврђени уговором о раду, према опису послова и захтеваној стручној спреми из акта о систематизацији, а који нису у складу са коефицијентима према звањима и опису послова прописаним чланом 2. тачка 7 – основни коефицијенти Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за ниво установе културе која обавља делатност на територији једне општине или за које запослени немају потребну стручну спрему и звање за додељени коефицијент; (2) додатни коефицијенти – увећања која нису у складу са чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, и то: за два запослена (на радном месту организатора програма и правног сарадника) по основу послова заменика директора, односно помоћника установе, на које немају право јер су запослени у установи културе која обавља делатност на територији једне општине, за коју Уредбом није предвиђено ни радно место – послови, као ни основни коефицијент, па се не може применити ни увећање коефицијента по наведеном основу; за шефа рачуноводства по основу стручног звања које није звање самостални рачуновођа, захтевано Правилником о систематизацији радних места Број 207/17 од 25.09.2017. године па до доношења новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Број 60/18 од 21.03.2018. године, са применом од 28.03.2018. године, него је стечено као вештина самосталног обављања рачуноводствених послова у јавном сектору након обуке код приватног правног лица, које није ниједним прописом сертифицировано за издавање лиценци – стручних звања за рад у рачуноводству било у јавном или приватном сектору; за запосленог продавца по основу руковођења књижаром, а која није организована као посебна пословна јединица; за остале запослене по основу стручних звања у култури и др, која нису захтевана актом о систематизацији нити их запослени поседују; (3) додатак за минули рад директора установе, обрачунат је и за године рада проведене ван установа културе, што није у складу са чланом 25. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На основу наведених неправилности у обрачуна плата, додатака и накнада за 15 запослених у Културно образовном центру Шид, у 2018. години незаконито је настао расход у износу од укупно 2.252.000 динара.

### **2.4.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица су поступила по препоруци, тако да: измењен је Правилник о раду где су усклађени коефицијенти и акт о систематизацији; донет је Правилник о евидентирању присуства на раду; додатак за минули рад се обрачунава само за године рада проведене у установама културе; обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора, врши се на бази просечне плате у претходних 12 месеци; обрачун и исплата накнаде плате за време привремене спречености за рад услед болести врши на бази просечне плате у претходних 12 месеци у складу са законом. Кориговани су коефицијенти у анексима уговора о раду са запосленима и примењени приликом обрачуна плате за месец март 2020. године. (докази: *Правилник о раду Број: 49/20 од 20.02.2020. године, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Број: 54/20 од 27.02.2020. године са Сагласношћу оснивача, Анекси уговора о раду од 10.03.2020. године са Обавештењима, Обрачунски листићи за све запослене за месец март 2020. године са пратећом документацијом, Образложење Број 88/20 од 15.05.2020., Правилник о евидентирању присуства на послу запослених у Културно образовном центру Шид Дел. број: 276/2019 од 30.12.2019. године, Листе присутности на раду*)



### 2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

#### **Напомена:**

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

20. мај 2020. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.