



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ 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 400-1423/2019-04/35
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	5
2.1.3. Оцена мера исправљања	7
2.2. Културно образовни центар Шид је извршио издатке из осталих извора финансирања без захтева за повећање одговарајућих апропријација.....	8
2.2.1. Опис неправилности.....	8
2.2.2. Исказане мере исправљања	8
2.2.3. Оцена мера исправљања	8
2.3. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	8
2.3.1. Опис неправилности.....	8
2.3.2. Исказане мере исправљања	9
2.3.3. Оцена мера исправљања	12
2.4. Неправилно исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	12
2.4.1. Опис неправилности.....	12
2.4.2. Исказане мере исправљања	14
2.4.3. Оцена мера исправљања	17
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА	17

1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Општине Шид у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2018. годину број 400-1423/2019-04/29 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

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

Скупштина Општине Шид је преузела обавезе у износу од 1.698.000 динара изнад одобрене апропријације, и то:

- (1) 1.594 хиљаде динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.593.568 динара, за програмску активност Функционисање скупштине
- (2) 86 хиљада динара на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, за програмску активност Функционисање скупштине
- (3) 18 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал, за програмску активност Функционисање скупштине.

Општинска управа Шид је преузела обавезе у износу од 29.962. хиљада динара изнад одобрене апропријације, и то

- (1) 25.796 хиљада динара на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета за спровођене Програмске активности 0901 – Куповина сеоских кућа
- (2) 3.065 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за спровођене програмске активности Функционисање локалне самоуправе и градских Општина
- (3) 764 хиљаде динара на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, за спровођене Програмске активности Подршка деци и породици са децом
- (4) 63 хиљаде динара на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, за спровођење програмске активности Зоохигијена
- (5) 60 хиљада динара на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима
- (6) 35 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за спровођене Пројекта П2 – „ALMIT“

Туристичка организација Шид је преузела обавезе у износу од 2.933.000 динара изнад одобрене апропријације, и то

- (1) 2.743 хиљаде динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти за пројекат „Стаза здравља – Липовача II фаза“,
- (2) 190 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, за спровођене програмске активности Управљање развојем туризма

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид је преузела обавезе у износу од 798.000 динара изнад одобрене апропријације, и то:

- (1) 712 хиљада динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)у износу од 712.204 динара
- (2) 86 хиљада динара на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 85.520 динара

Културно образовни центар Шид је преузео обавезе у износу од 1.609.000 динара изнад одобрене апропријације, 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.

Музеј наивне уметности Илијанум Шид је преузео обавезе изнад одобрене апропријације, и то:

- (1) 45 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за спровођење програмске активности Функционисање локалних установа културе

Установа за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид је преузела обавезе у износу од 588.000 динара изнад одобрене апропријације, и то:

- (1) 572 хиљаде динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу
- (2) 16 хиљада динара на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

Месна заједница Адашевци је преузела обавезе у износу од 147.000 динара изнад одобрене апропријације, на групи конта 421000 – Стални трошкови, за спровођење програмске активности Функционисање месних заједница

Месна заједница Бачинци је преузела обавезе у износу од 91.000 динара изнад одобрене апропријације, на групи конта 423000 – Услуге по уговору за спровођење програмске активности Функционисање месних заједница.

Месна заједница Вишњићево је преузела обавезе у износу од 42.000 динара изнад одобрене апропријације на групи конта 423000 – Услуге по уговору, за спровођење програмске активности Функционисање месних заједница.

Месна заједница Гибарац је преузела обавезе у износу од 141.000 динара изнад одобрене апропријације на групи конта 512000 – Машине и опрема за спровођење програмске активности Функционисање месних заједница.

Месна заједница Моловин је преузела обавезе у износу од 83.000 динара изнад одобрене апропријације, на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање апропријације за спровођење програмске активности Функционисање месних заједница.

Месна заједница Ердевик је преузела обавезе у износу од 31.000 динара изнад одобрене апропријације, на групи конта 426000 – Материјал за спровођење програмске активности Функционисање месних заједница

Месна заједница Јамена је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 315.000 динара изнад одобрене апропријације, на групи конта 512000 – Машине и опрема за спровођење програмске активности Функционисање месних заједница.

Месна заједница Привина Глава је преузела обавезе у износу од 31.000 динара изнад одобрене апропријације, на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за спровођење програмске активности Функционисање месних заједница.

2.1.2. Исказане мере исправљања

Скупштина Општине Шид

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, Скупштина општине Шид у току 2019.године није преузимала обавезе изнад одобрених апропријација. (докази: Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Шид за 2019. годину; Извршење буџета Општине Шид – Плани и извршење расхода за период 1.1.2019-31.12.2019. године; Изјава одговорног лица.)

Општинска управа Шид

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, Општинска управа Шид у току 2019.године није преузимала обавезе изнад одобрених апропријација. (докази: Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Шид за 2019. годину; Извршење буџета Општине Шид – Плани и извршење расхода за период 1.1.2019-31.12.2019. године, Изјаве одговорних лица.)

Туристичка организација Шид

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, Туристичка организација Шид у току 2019.године није преузимала обавезе изнад одобрених апропријација. (докази: Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Шид за 2019. годину; Извршење буџета Општине Шид – Плани и извршење расхода за период 1.1.2019-31.12.2019. године; Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године).

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација, које су садржане у одазивном извештају Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид. (докази: садржани у одазивном извештају Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид).

Културно образовни центар Шид

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација, које су садржане у одазивном извештају Културно образовног центра Шид. (докази: садржани у одазивном извештају Културно образовног центра Шид).

Музеј наивне уметности Илијанум Шид

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, Музеј наивне уметности „Илијанум“, Шид у току 2019.године није имао преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у наведеном периоду. (докази: Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Шид за 2019. годину,

Измена финансијског плана за 2019. годину Музеја наивне уметности „Илијанун“, Шид, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године и Изјава одговорног лица).

Установа за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид

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, Установа за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“, Шид у току 2019.године није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у наведеном периоду. (Докази: Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Шид за 2019. годину, Измена финансијског плана за 2019. годину Установе за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“, Шид и Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године).

Месна заједница Адашевци

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Према финансијском плану Месне заједнице Адашевци за 2019. годину, усклађеном са Одлуком 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, Месна заједница Адашевци није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација. (Докази: Финансијски планов за 2019. годину, План и извршење расхода за период 1.1-31.12.2019. године, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године, Изјава одговорног лица.)

Месна заједница Бачинци

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Према финансијском плану Месне заједнице Бачинци за 2019. годину, усклађеном са Одлуком 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, Месна заједница Бачинци није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација. (Докази: Финансијски планов за 2019. годину, План и извршење расхода за период 1.1-31.12.2019. године, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године, Изјава одговорног лица.)

Месна заједница Вишњићево

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Према финансијском плану Месне заједнице Вишњићево за 2019. годину, усклађеном са Одлуком 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, Месна заједница Вишњићево није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација. (Докази: Финансијски планов за 2019. годину, План и извршење расхода за период 1.1-31.12.2019. године, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године, Изјава одговорног лица.)

Месна заједница Гибарац

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Према финансијском плану Месне заједнице Гибарац за 2019. годину, усклађеном са Одлуком 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, Месна заједница Гибарац није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација. (Докази: Финансијски планов за 2019. годину, План и извршење расхода за период 1.1-31.12.2019. године, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године, Изјава одговорног лица.)

Месна заједница Моловин

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Према финансијском плану Месне заједнице Моловин за 2019. годину, усклађеном са Одлуком 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, Месна заједница Моловин није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација. (Докази: Финансијски планов за 2019. годину, План и извршење расхода за период 1.1-31.12.2019. године, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године, Изјава одговорног лица.)

Месна заједница Ердевик

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Према финансијском плану Месне заједнице Ердевик за 2019. годину, усклађеном са Одлуком 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, Месна заједница Ердевик није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација. (Докази: Финансијски планов за 2019. годину, План и извршење расхода за период 1.1-31.12.2019. године, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године, Изјава одговорног лица.)

Месна заједница Јамена

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Према финансијском плану Месне заједнице Јамена за 2019. годину, усклађеном са Одлуком 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, Месна заједница Јамена није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација. (Докази: Финансијски планов за 2019. годину, План и извршење расхода за период 1.1-31.12.2019. године, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године, Изјава одговорног лица.)

Месна заједница Првина Глава

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Према финансијском плану Месне заједнице Првина Глава за 2019. годину, усклађеном са Одлуком 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, Месна заједница Првина Глав није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација. (Докази: Финансијски планов за 2019. годину, План и извршење расхода за период 1.1-31.12.2019. године, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године, Изјава одговорног лица.)

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Културно образовни центар Шид је извршио издатке из осталих извора финансирања без захтева за повећање одговарајућих апропријација

2.2.1. Опис неправилности

Индиректни корисник Културно образовни центар Шид извршио је издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 134 хиљаде динара у односу на одобрене апропријације, без извршеног преусмеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно, повећање одговарајуће апропријације, на групи конта 523000 – Залихе робе за даљу продају, за спровођење програмске активности Функционисање локалних установа културе.

2.2.2. Исказане мере исправљања

Културно образовни центар Шид

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилност која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација, без извршеног преусмеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно, повећање одговарајуће апропријације садржане у одазивном извештају Културно образовног центра Шид. (докази: садржани у одазивном извештају Културно образовног центра Шид).

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) За све органе Општине Шид, донет је један План јавних набавки за 2018. годину који је донео Председник Општине Шид, а Општина Шид није објављивала на Порталу јавних набавки у прописаним роковима план јавних набавки и све измене плана јавних набавки
- (2) А) Општина Шид је у 2018. години преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 11.644 хиљада динара за набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке, без одговарајућег поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију и то:
 - 1) за набавку зимског одржавања путева и улица и набавку соли и агрегата за посипање у износу од 7.430 хиљада динара
 - 2) за набавку услуга штампања у износу од 1.159 хиљада динара
 - 3) за набавку услуга фиксне телефоније у износу од 1.082 хиљаде динара
 - 4) за набавку услуга осигурања запослених, возила и имовине у износу од 1.200 хиљада динара
 - 5) за набавку адвокатских услуга у износу од 640 хиљада динара
 - 6) за набавку административних услуга у износу од 556 хиљада динара
- (3) Б) Општина Шид у 2018. години, од укупног броја спроведених поступака јавних набавки, укупно уговорене вредности 156.076 хиљада динара, није спроведела у складу са Законом о јавним набавкама и то:
 - 1) за набавку Превоз ученика основних школа од V-VIII разреда до матичних школа на територији Општине Шид у току школске 2018/2019. године у износу од 16.300 хиљада динара

- 2) за набавку Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид у износу од 20.000 хиљада динара
- 3) за набавку Редовно одржавање путева и улица на територији Општине Шид у износу од 30.000 хиљада динара
- 4) за набавку Инфраструктурно опремање радне зоне у КО Адашевци – Изградња трафостанице са полагањем кабловског вода и изградња водоводне мреже у износу од 76.843 хиљаде динара
- 5) за набавку Уређење атарских путева и израда отресишта у износу од 7.145 хиљада динара
- 6) за набавку Набавка и постављање саобраћајне туристичке сигнализације на територији Општине Шид у износу од 1.792 хиљада динара
- 7) за набавку Геодетских услуга у износу од 3.996 хиљада динара
- (4) Културно образовни центар Шид је у 2018. години преузео обавезу и извршио плаћања у износу од 4.531 хиљаду динара за набавку добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију и то:
 - 1) за трошкове репрезентације, без обезбеђивања конкуренције у износу од 2.420 хиљада динара
 - 2) за набавку дизел горива у износу од 803 хиљада динара
 - 3) за набавку угоститељских услуга у износу од 679 хиљада динара
 - 4) за набавку услуга текуће поправке и одржавање аутомобила у износу од 629 хиљада динара
- (5) Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ из Шида је у 2018. години извршила расходе за лож уље у износу од 724 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију.
- (6) Установа за физичку културу и спортску рекреацију "Партизан" Шид није у електронској форми доставила Управи за јавне набавке тромесечне извештаје 2018.године , а у набавци Услуга стручно техничка подршка кроз пружање кадровских услуга од агенције за запошљавање, процењене вредности 3.708 хиљада динара, 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, да је уговор закључен 01.03.2018.године, а обавештење о закљученом уговору објављено 07.03.2018 године
- (7) Месна заједница Љуба је у 2018. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од 750 хиљада динара за набавку радова на крову капеле на гробљу и материјала за радове, без спроведеног поступка јавне набавке
- (8) Туристичка организација Шид је 2018 године, покренула је поступак јавне набавке мале вредности радова-радови на пројекту „Стаза здраља на Липовачи 2.фаза“ уговорене вредности 3.000 хиљаде динара, а 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

2.3.2. Исказане мере исправљања

- (1) У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на спровођење поступака јавних набавки. 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. За сваког наручиоца су дана 05.03.2020.годени донети 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. (докази: 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 бројЈП-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 првобранилаштва 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 наваки са датумом објављивања планова јавних набавки за сваког наручиоца)

(2) А)

У Одазивном извештају Општине Шид је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на спровођење поступака јавних набавки и

- 1) 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, Одржаваће 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 (доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-19-1/1- 2019-08 од 10.10.2019.г.)
- 2) објединила све услуге штампања у једну јавну набавку (доказ: Извод из плана набавки за 2020. годину за услуге штампања, Изјава одговорног лица наручиоца)
- 3) објединила услуге мобилне и фиксне телефоније у једну јавну набавку (доказ: Извод из плана набавки за 2020. годину за услуге мобилне и фиксне телефоније , Изјава одговорног лица наручиоца)
- 4) објединила све набавке услуга осигурања у једну јавну набавку (доказ: Извод из плана набавки за 2020. годину за услуге осигурања, Изјава одговорног лица наручиоца)
- 5) набавку адвокатских услуга, као набавку на коју се Закон не примењује, планирала да спроведе у 2020. години у складу са начелима из Закона (доказ: Изјава одговорног лица наручиоца)
- 6) поступила по препоруци ДРИ и у 2019. и 2020. години планирала и спровела један поступак јавне набавке административних услуга (доказ: Изводи из плана јавних набавки за 2019. и 2020. годину)

(3) Б)

У Одазивном извештају Општине Шид је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на спровођење поступака јавних набавки:

- 1) у поступку набавке Превоз ученика основних школа од V-VIII разреда до матичних школа на територији Општине Шид у току школске 2019/2020. Године, у одлуци о покретању поступка унео прецизне податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, у извештај о стручној оцени понуда уврстио податак да је комисија извршила стручну оцену понуда, а да ће убудуће објављивати огласе о јавним набавкама на начин прописан Законом (доказ: 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, 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, Изјава одговорног лица наручиоца)
- 2) у поступку набавке Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид у одлуку о покретању поступка унео прецизне податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, у извештај о стручној оцени понуда уврстио податак да је комисија извршила стручну оцену понуда, у предмер и предрачун уврстио све трошкове који се односе на предмет набавке, у предмету набавке се улажу и чувају копија средства финансијског обезбеђења, а да ће убудуће објављивати огласе о јавним набавкама на начин прописан Законом (доказ: Одлука о покретању поступка за јавну набавку - Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид (2019. година), Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку - Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид (2019. година), Образац структуре понуђене цене из конкурсне документације и спецификација - Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид (2019. година), Копија средства финансијског обезбеђења за добро извршење посла за - Зимско одржавање путева и улица на територији Општине Шид (2019. година) Изјава одговорног лица наручиоца)
- 3) у поступку набавке Редовно одржавање путева и улица на територији Општине Шид у одлуку о покретању поступка унео прецизне податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, у извештај о стручној оцени понуда уврстио податак да је комисија извршила стручну оцену понуда, у предмер и предрачун уврстио све трошкове који се односе на предмет набавке, у предмер и предрачун радова ставио тачне количине радова, а како је набавка у току израде одазивног извештаја, убудуће ће објављивати огласе о јавним набавкама на начин прописан Законом (доказ: Одлука о покретању поступка за јавну набавку - Редовно одржавање путева и улица на територији Општине Шид (2020. година), Изјава одговорног лица наручиоца, Образац структуре понуђене цене - Редовно одржавање путева и улица на територији Општине Шид (2020. година), Образац структуре понуђене цене - Редовно одржавање путева и улица на територији Општине Шид (2020. година), Изјава одговорног лица наручиоца)
- 4) у поступку набавке Инфраструктурно опремање радне зоне у КО Адашевци – Изградња трафостанице са полагањем кабловског вода и изградња водоводне мреже, набавка није планирана у 2019. и у 2020. години, али ће се придржавати препорука ДРИ (доказ: Изјава одговорног лица наручиоца)
- 5) у поступку набавке Уређење атарских путева и израда отресишта, у одазивном року није било набавке, али ће се придржавати препорука ДРИ (доказ: Изјава одговорног лица наручиоца)
- 6) у поступку Набавке и постављање саобраћајне туристичке сигнализације на територији Општине Шид, у одазивном року није било ове набавке, али ће се придржавати препорука ДРИ (доказ: Изјава одговорног лица наручиоца)

- 7) у поступку набавке Геодетских услуга, у одазивном року није било ове набавке, али ће се придржавати препорука ДРИ (доказ: Изјава одговорног лица наручиоца)
- (4) У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на спровођење поступака јавних набавки, које су садржане у одазивном извештају Културно образовног центра Шид. (докази: садржани у одазивном извештају Културно образовног центра Шид).
- (5) У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на спровођење поступака јавних набавки, које су садржане у одазивном извештају Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид. (докази: садржани у одазивном извештају Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид).
- (6) У одазивном извештају Установа за физичку културу и спортску рекреацију "Партизан" Шид је предузела мере исправљања, па одлуке о покретању поступка садрже податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану на којој су планирана средства за спровођење поступка набавке, модел Уговора, као обавезни елемент конкурсне документације и закључени уговор 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, а обавештење о закљученом уговору доставља у року (доказ: Одлуке о покретању поступка јавне набавке електричне енергије и обезбеђења, уговори о јавној набавци електричне енергије и обезбеђења, обавештење о закљученом уговору)
- (7) У одазивном извештају Месна заједница Љуба није имала поступак јавних набавки у одазивном року, али се обавезала да ће се придржавати препорука ДРИ (доказ: Изјава одговорног лица, План јавних набавки за 2020 и финансијски план за 2020.г.)
- (8) У одазивном извештају Туристичка организација Шид је наведено да у 2019. и у 2020. години (до дана израде одазивног извештаја) није спровела набавку радова, али да ће поступити по препорукама ДРИ када буде закључивала уговор (доказ: Изјава одговорног лица Туристичке организације Шид број 271/2020 од 20.05.2020. године)

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.4.1. Опис неправилности

Налазом ревизије је утврђено да су директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Шид неправилно извршили исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 6.060.000 динара, што није у складу са законским прописима, и то:

Председник општине 219 хиљада динара, тако што је:

- 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 утврђен и примењен већи коефицијент 7,50 уместо коефицијента важећег на дан 28.10.2014. године 6,50 што је више за 1,00;
- приликом обрачуна и исплате плата од 01.01. до 31.12.2018. године за помоћника председника Општине за економски развој, односно социјалну политику, неправилно 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;

Општинско веће 1.517 хиљада динара, тако што је:

- 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 утврђен и примењен већи коефицијент 5,35 уместо коефицијента важећег на дан 28.10.2014. године 3,57, што је више за 1,78;
- једном члану Општинског већа на сталном раду, неправилно (више) обрачунат додатак за минули рад, тако да му је урачунато време које није проведено на раду код послодавца – у државном органу у смислу члана 34 [а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс;

Општинска управа 555 хиљада динара, тако што је:

- 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, разврстаном у пету групу намештеника, примењен 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; 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;
- за најмање једно лице – запослену распоређену на радно место буџетског инспектора, неправилно (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;

Културно образовни центар 2.252 хиљаде динара, тако што су приликом обрачуна и исплате плата:

а) за укупно 14 запослених, погрешно утврђени и примењени:

- за 14 лица - коефицијенти утврђени уговором о раду, према опису послова и захтеваној стручној спреми из акта о систематизацији, а који нису у складу са коефицијентима према звањима и опису послова прописаним чланом 2. тачка 7 – основни коефицијенти Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за ниво установе културе која обавља делатност на територији једне Општине или за које запослени немају потребну стручну спрему и звање за додељени коефицијент;
- за четири лица - додатни коефицијенти /увећања коефицијената, која нису у складу са чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, и то: за два запослена (на радном месту организатора програма и правног сарадника) по основу послова заменика директора, односно помоћника установе, на које немају право јер су запослени у установи културе која обавља делатност на територији једне Општине, за коју Уредбом није предвиђено ни радно место – послови, као ни основни коефицијент, па се не може применити ни увећање коефицијента по наведеном основу; за шефа рачуноводства по основу стручног звања које није звање самостални рачуновођа, захтевано Правилником о систематизацији радних места Број 207/17 од 25.09.2017. године па до доношења новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Број 60/18 од 21.03.2018. године, са применом од 28.03.2018. године, него је стечено као вештина самосталног обављања рачуноводствених послова у јавном сектору након обуке код приватног правног лица, које није ниједним прописом сертификовано за издавање лиценци - стручних звања за рад у рачуноводству било у јавном или приватном сектору; за запосленог продавца по основу руковођења 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;

б) додатак за минули рад директора установе, обрачунат 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;

Народна библиотека „Симеон Пишчевић“ 314 хиљада динара, тако што 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;
- 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;

Музеј наивне уметности „Илијанум“ 196 хиљада динара, тако што је:

- приликом обрачуна и исплате плата за руководиоца финансијско рачуноводствених послова, погрешно примењен коефицијент од 17,30 утврђен уговором о раду, према опису послова и захтеваној стручној спреми из акта о систематизацији, уместо коефицијента 13,47 (12,30+1,17) утврђеног према опису послова за ниво установе културе која обавља делатност на територији једне Општине;

Галерија слика „Сава Шумановић“ 162 хиљаде динара, тако што је:

- приликом обрачуна и исплате плате за службеника за јавне набавке, погрешно 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;
- 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;

Установа за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ 845 хиљада динара, тако што су:

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

2.4.2. Исказане мере исправљања

Субјекти ревизије, директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Шид су навели у Одазивном извештају:

Председник општине

С обзиром да је донет 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, у моменту сачињавања Одазивног извештаја субјекта ревизије, за заменика председника Општине више не постоји основ за усклађивање и утврђивање другачијег коефицијента од коефицијента који је већ био утврђен, и који је 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. Почев од плате за месец септембар 2019. године, помоћнику председника Општине за економски развој, односно социјалну политику, правилно је обрачунат додатак за минули тако да му је урачунато сво време проведено на раду код послодавца, у складу са чланом 34 [а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс. Запосленом лицу које је обављало функцију помоћника председника Општине је престала функција на пословима помоћника председника општине дана 29.11.2019. године, те је са тим датумом и престао радни однос именованом. (докази: 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); Изјава одговорног лица да ће у будућем периоду водити рачуна о утврђеним коефицијентима у складу са свим позитивним прописима који регулишу предметну област; Закључак Број 120-12/II-20 од 03. јануара 2020. године - о потврђивању примене коефицијената утврђених за функционере по престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава; Обрачунски листићи помоћника председника Општине за месец септембар – новембар 2019. године; Решење о разрешењу са функције Број: 02-67/I-19 од 29. новембра 2019. године и Решење о престанку радног односа помоћника председника Општине Број: 118-8/II-07 од 20. децембра 2019. године)

Општинско веће

С обзиром да је донет 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, у моменту сачињавања Одазивног извештаја субјекта ревизије, за чланове Општинског већа више не постоји основ за усклађивање и утврђивање другачијег коефицијента од коефицијента који је већ био утврђен, и који је 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. Престао је радни однос члану Општинског већа којем је више обрачунаван додатак за минули рад. (докази: 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); Изјава одговорног лица да ће у будућем периоду водити рачуна о утврђеним коефицијентима у складу са свим позитивним прописима који регулишу предметну област; Закључак Број 120-12/II-20 од 03. јануара 2020. године - о потврђивању примене коефицијената утврђених за функционере по престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава; Решење о разрешењу члана Општинског већа на сталном раду Број: 011-74/II-19 од 29.03.2019. године.)

Општинска управа

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 4. и 5. став 1. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, почевши од обрачуна и исплате плате за месец септембар 2019. године. За наведено лице, чије је радно место систематизовано у Кабинету председника, маса плата се почев од Одлуке о буџету Општине Шид за 2020. годину планира и извршава са раздела Председника Општине, уместо са раздела Општинске управе, у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему. Запосленој распоређеној на радно место буџетског инспектора исправљен је обрачун додатка за минули рад, на начин 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: Обрачунски листић и извод на дан исплате плате за возача у Кабинету председника и обрачунски листић буџетског инспектора за месец јануар 2020. године)

Културно образовни центар

Неправилност је отклоњена на начин како је Културно образовни центар објаснио у свом Одазивном извештају. (докази: садржани у одазивном извештају Културно образовног центра)

Народна библиотека „Симеон Пишчевић“

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. (докази: Уговор о правима и обавезама Број: 09/2020 од 10.01.2020. године и обрачун плате за месец децембар 2019. и месец јануар 2020. године за директора Народне библиотеке; Уговор о раду Број: 08/2020 од 10.01.2020. године и обрачун плате за месец децембар 2019. и месец јануар 2020. године за библиотекара завичајне збирке, Изјава одговорног лица Број 101/2020 од 19.3.2020. године, Обрачун разлике плате – 10% за децембар 2019. године)

Музеј наивне уметности „Илијанум“

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 ће, према изјави одговорног лица од 12.3.2020. године бити примењен у првом наредном обрачуну плате, а према изјави од 18.5.2020. године примењен је нижи коефицијент од обрачуна и исплате плате за месец март 2020. године. (докази: Анекс уговора о раду Број: 102/20 од 12.3.2020. године са Обавештењем, Изјава одговорног лица Број: 102-1/20 од 12.3.2020. године и Број: 160/20 од 18.5.2020. године, обрачун плате запосленог за месец март 2020. године)

Галерија слика „Сава Шумановић“

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 умањења 10% усклађена је приликом исплате децембарске плате за 2019. годину. Надаље ће плате, додаци и накнаде бити обрачунавани и исплаћивани у складу са прописима који уређују ову материју. (докази: 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)

Установа за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“

Измењен је Правилник о платама и осталим примањима запослених у Установи за физичку културу, на начин да су утврђени коефицијенти 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. Са запосленима су закључени Анекси уговора о раду са новоутврђеним коефицијентима. Свим запосленима којима су били примењени погрешни коефицијенти, извршен је обрачун и исплаћена плата по новим коефицијентима. (докази: Правилник о изменама и допунама Правилника о платама и осталим примањима запослених у Установи за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид, Број: 8/1 од 15.1.2020. године, Анекси уговора о раду од 13.01.2020. године са Обавештењима, Обрачунски листићи за све запослене за месец фебруар 2020. године са пратећом евиденцијом)

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 потписало 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.