



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТИНЕ СЈЕНИЦА, СЈЕНИЦА**



**Број: 400-1018/2021-04/4
Београд, 20. децембар 2021. године**





САДРЖАЈ:

РЕЗИМЕ	5
1. УВОД	7
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	9
2.1. Спровођење поступака јавних набавки	9
2.1.1. Планирање јавних набавки	9
2.1.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1.2018-31.12.2019. године	9
2.1.3. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01	12
2.1.4. Преузимање обавеза без рачуноводствене документације.....	14
2.1.5. Преузимање обавеза по рачунима издатим у паушалном износу.....	15
2.1.6. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.2018-31.12.2019. године...	16
2.2. Расходи за запослене	21
2.2.1. Планирање масе средстава за плате	21
2.2.2. Број запослених у односу на прописе.....	21
2.2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца	22
2.2.4. Остале неправилности код обрачуна и исплате плата	23
3. МИШЉЕЊЕ	27





РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије општина Сјеница био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања општине Сјеница у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину број: 400-749/2020-04/17 од 23.12.2020. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.





1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-749/2020-04/20 од 2.4.2021. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања општине Сјеница у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину број: 400-749/2020-04/17 од 23.12.2020. године у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања општине Сјеница у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину број: 400-749/2020-04/17 од 23.12.2020. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије општине Сјеница захтева да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности. (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 25.12.2020. до 26.3.2021. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Службени гласник РС“, бр. 9/09



У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је *субјект ревизије* навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Општина Сјеница смештена је у пространој Сјеничкој котлини на надморској висини 1.000 – 1.030 м, на десној страни реке Увац и обалама речице Грабовице. Општина заузима површину од 1059 км² и представља највећу општину Златиборског округа, док је по броју становника шеста општина истог округа. Пештерска висораван обухвата 103 насеља (53 катастарске општине) која су организована у 12 месних заједница (једна градска и 11 сеоских). По попису из 2011. године Сјеница има 26.392 становника (12.958 жена и 13.434 мушкараца) од чега у самој Сјеници живи 14.060 становника, док у сеоским насељима живи 12.332 становника. Најзначајнија саобраћајница је магистрални пут Рашка - Нови Пазар - Сјеница - Нова Варош који спаја Ибарску магистралу са Златиборском магистралом.

Општина Сјеница је оснивач индиректних корисника буџетских средстава: (1) Библиотека „Мухамед Абдагић“, (2) Установа културе, (3) Установа за спорт и рекреацију Сјеница, (4) Туристичка организација Сјеница и (5) Предшколска установа „Маслачак“. На територији општине Сјеница образовано је 12 месних заједница.

Општина Сјеница има Статут као највиши правни акт, којим се уређују права и дужности Општине, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања права у Општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности Општине, оснивање и рад Месне заједнице и других облика месне самоуправе и друга питања од значаја за Општину. Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа, Општински правобранилац и Заштитник грађана.

Скупштина општине је највиши орган Општине. Скупштина има 39 одборника. Скупштина има председника Скупштине, заменика председника и секретара Скупштине. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине уређују се њеним Пословником.

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине и 11 чланова Општинског већа.

Општинска управа образује се као јединствени орган чијим радом руководи начелник. Одлуком о организацији општинске управе општине Сјеница образоване су основне организационе јединице и то: Одељење за привреду и развој, Одељење за буџет и финансије, Одељење за локалну пореску администрацију, Одељење за организацију и систематизацију радних места у Општинској управи општине Сјеница и Општинском правобранилаштву општине Сјеница. Правилником су образоване и посебне организационе јединице Кабинет председника општине и Заштитник грађана.

Седиште општине Сјеница је у улици Краља Петра I број 1, 36310 Сјеница. Матични број Општине је 07192177, ПИБ 102898304, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-63640-07 и води се у Управи за трезор, филијала Нови Пазар, експозитура Сјеница.

Одговорно лице: председник општине Сјеница Муниб Мујагић.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Спровођење поступака јавних набавки

2.1.1. Планирање јавних набавки

2.1.1.1. Опис неправилности

Део директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Сјеница није донео акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, исти није објављен на интернет страници и нису у предвиђеном року објављене на Порталу јавних набавки измене и допуна плана јавних набавки, и то:

Општинска управа општине Сјеница: (1) није у року од десет дана од дана доношења прве и пете измене и допуна плана јавних набавки за 2018. годину, као и четврте измене и допуне плана јавних набавки за 2019. годину, објавила на Порталу јавних набавки и (2) није објавила Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке на интернет страници општине Сјеница.

Туристичка организација Сјеница као наручилац, није донела акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

2.1.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У циљу отклањања наведених неправилности општина Сјеница је предузела следеће мере исправљања:

Општинска управа општине Сјеница: (1) Служба за јавне набавке је разумела дату препоруку и све измене плана јавних набавки објављује на Порталу јавних набавки у законским роковима (*Докази: Портал јавних набавки*) и (2) Служба за јавне набавке је објавила на интернет страници општине Сјеница нови Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке (*Докази: интернет страница општине Сјеница <http://sjenica.rs/dokumenti/Pravilnik%20o%20blizem%20uredjivanju%20postupka%20javne%20nabavke%20u%20Opstinskoj%20upravi%20opstine%20Sjenica.pdf>*);

Туристичка организација Сјеница је на седници управног одбора дана 24.12.2020. године донела Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке (*Докази: Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке*).

2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Планирање јавних набавки веродостојни.

2.1.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1.2018-31.12.2019. године

2.1.2.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сјеница су у периоду од 1.1.2018. године до 31.12.2019. године исплатили најмање 33,16 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, и то:

Председник општине је у периоду 1.1.2018.-31.12.2019. године преузео обавезу и извршио плаћања у износу од 3.605 хиљада динара по основу две набавке без спроведеног поступка јавне набавке и то: (1) 1.886.734 динара добављачима за угоститељске услуге по издатим рачунима током 2018. године и (2) 1.717.998 динара добављачима за угоститељске услуге по издатим рачунима током 2019. године.



Општинска управа Сјеница је у периоду 1.1.2018. -31.12.2019. године преузела обавезу и извршила плаћања у износу од 27.133 хиљаде динара по основу девет набавки без спроведеног поступка јавне набавке и то: (1) 16.898.849 динара по издатим рачунима за превоз радника и деце основних школа на територији општине Сјеница током 2018. године; (2) 943.417 динара по рачунима добављача за геодетске услуге током 2018. године; (3) 1.447.852 динара Јавном комуналном предузећу „Врела“ Сјеница за ванредне ветеринарско-санитарне услуге по рачунима издатим на основу рачуна приватних ветеринарских установа током 2018. године; (4) 2.383.200 динара добављачу „Daxintimo“ Сјеница за смештај и исхрану војника који су ангажовани за адаптацију сеоских путева на територији општине Сјеница по издатим рачунима током 2019. године; (5) 900.684 динара добављачу „Турковић“ доо Сјеница за услужно спаљивање костију током 2019. године; (6) 865.000 динара по рачунима добављачу Биро за геодетске услуге и техничке делатности „Хура Геометар“ Сјеница за геодетске услуге током 2019. године; (7) 1.529.852 динара Јавном комуналном предузећу „Врела“ Сјеница за ванредне ветеринарско-санитарне услуге по рачунима издатим на основу рачуна приватних ветеринарских установа током 2019. године; (8) 975.000 динара добављачу „Autentic Lux Exkluziv“ Грабовац за израду храстових врата за „Сјеничку кућу“ по рачуну 29/2018 од 26.09.2018. године и рачуну 04/19 од 01.03.2019. године током 2019. године и (9) 1.189.160 динара за набавку рачунара и рачунарске опреме, по више рачуна различитих добављача током 2019. године.

Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница је у 2019. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од 1.284.372 динара за набавку опреме за опремање вртића по осам рачуна без спроведеног поступка јавне набавке.

Туристичка организација Сјеница је у 2019. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од 1.134.000 динара за набавку опреме за реализацију музичких наступа у периоду од 30.07-05.08.2019. године у Сјеници по уговорима број 145/19, 146/19 и 147/19 од 29.07.2019. године без спроведеног поступка јавне набавке.

2.1.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У циљу отклањања наведених неправилности општина Сјеница је предузела следеће мере исправљања:

Председник општине. Одлуком о буџету општине Сјеница за 2021. годину на разделу Председника општине планирани су расходи за угоститељске услуге који су у износу који је испод износа за спровођење поступка јавне набавке. На основу достављеног закључног листа на дан 15.9.2021. године утврђено је да на разделу Председника општине на субаналитичком конту 423621 – Угоститељске услуге није било извршења, док је укупно извршење на субаналитичком конту 423711 - Репрезентација до тренутка достављања одазивног извештаја, односно до 21.3.2021. години износило 20.130,00 динара. На основу доказа прикупљених у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да на дан 15.9.2021. године на субаналитичком конту 423621 – Угоститељске услуге није било извршења, док је укупно извршење на субаналитичком конту 423711 - Репрезентација износило 100.650,00 динара (Докази: Одлука о буџету општине Сјеница за 2021. годину; Закључни лист за период 1.1-21.3.2021. године и 1.1.-15.9.2021. године и Картица субаналитичког конта 423711 за 2021. годину).

Општинска управа општине Сјеница. (1) Расходи за превоз школске деце у 2020. и 2021. години нису планирани и нису извршавани у оквиру раздела Општинске управе, већ преко основних школа за шта су школе посебно спроводиле поступке јавних набавки услуга превоза ученика. На основу доказа прикупљених у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је општина Сјеница превоз ученика основних школа организовала преко школа које спроводе јавне набавке и закључују уговоре о превозу ученика. (Докази: Уговори о јавној набавци "услуге превоза ученика и запослених ОШ 12. децембар Сјеница" број 01-618 од 6.9.2019. године и 01-619 од 6.9.2019. године; Анекси уговора о јавној набавци "услуге



превоза ученика и запослених ОШ 12. децембар Сјеница" број 01-546 од 2.10.2020. године и 01-547 од 2.10.2020. године; Анекси уговора о јавној набавци "услуге превоза ученика и запослених ОШ Светозар Марковић Сјеница" број 01-121/2019 од 12.9.2020. године, 01-122/2019 од 12.9.2020. године и 01-123/2019 од 12.9.2020. године; Уговори о јавној набавци "услуге превоза ученика и запослених ОШ Рифат Бурџовић Тршо Карајукића Бунари" број 01-338/20 од 11.9.2020. године, 01-339/20 од 11.9.2020. године и 01-340/20 од 11.9.2020. године; Уговори о јавној набавци "услуге превоза ученика и запослених ОШ Рифат Бурџовић Тршо Карајукића Бунари" број 01-138/21 од 29.4.2021. године, 01-139/21 од 29.4.2021. године и 01-140/21 од 29.4.2020. године.); (2) Општина Сјеница у Одазивном извештају није навела предузете мере на отклањању утврђене неправилности нити је доставила доказе. На основу доказа прикупљених у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је општина Сјеница у 2021. години, односно до тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја до 15.9.2021. године исказала извршење за геодетске услуге у износу од 229.270 динара. Из наведеног произилази да општина Сјеница у 2021. години није спровела поступак јавне набавке за геодетске услуге из разлога што износ расхода за ове услуге не прелази законом утврђен износ за спровођење поступка јавне набавке (Докази: Картице конта 424630-Геодетске услуге за 2021. годину (до 15.9.2021)); Закључни лист на дан 15.9.2021. године, Одлука о буџету 2021. годину); (3) Општина Сјеница у Одазивном извештају није навела предузете мере на отклањању утврђене неправилности нити је доставила доказе. На основу доказа прикупљених у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да општина Сјеница у 2021. години, односно до тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја до 15.9.2021. године није исказала извршење за ванредне ветеринарско-санитарне услуге. Из наведеног произилази да општина Сјеница у 2021. години није спровела поступак јавне набавке за ванредне ветеринарско-санитарне услуге из разлога што износ расхода за ове услуге не прелази законом утврђен износ за спровођење поступка јавне набавке. (Докази: Картице конта 424100-Пољопривредне услуге за 2021. годину (до 15.9.2021)); Закључни лист на дан 15.9.2021. године, Одлука о буџету за 2021. годину); (4) Општина Сјеница у Одазивном извештају није навела предузете мере на отклањању утврђене неправилности нити је доставила доказе. На основу доказа прикупљених у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да општина Сјеница у 2021. години није имала услуге смештаја и исхране војника који су ангажовани за адаптацију сеоских путева на територији општине Сјеница, те није могла доставити доказе да су предузете мере на отклањању откривене неправилности (Докази: Закључни лист на дан 15.9.2021. године); (5) Општина Сјеница у Одазивном извештају није навела предузете мере на отклањању утврђене неправилности нити је доставила доказе. На основу доказа прикупљених у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је општина Сјеница у 2021. години, односно до тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја до 15.9.2021. године исказала извршење за услуге услужног спаљивања костију у износу од 738.990,00 динара. Из наведеног произилази да општина Сјеница у 2021. години није спровела поступак јавне набавке за услуге услужног спаљивања костију из разлога што износ расхода за ове услуге не прелази законом утврђен износ за спровођење поступка јавне набавке (Докази: Картице конта 423911-Остале опште услуге за 2021. годину (до 15.9.2021)); Закључни лист на дан 15.9.2021. године, Одлука о буџету за 2021. годину); (6) опис и докази наведени као под (2) у оквиру ове тачке; (7) опис и докази наведени као под (3) у оквиру ове тачке; (8) Општина Сјеница у Одазивном извештају није навела предузете мере на отклањању утврђене неправилности нити је доставила доказе. На основу доказа прикупљених у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је општина Сјеница у 2021. години, односно до тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја до 15.9.2021. године исказала извршење за издатке на групи конта 512000-Машине и опрема у износу од 609.550,00 динара. Из наведеног произилази да општина Сјеница у 2021. години није спровела поступак јавне набавке за набавку опреме из разлога што износ расхода за ове услуге не прелази законом утврђен износ за спровођење поступка јавне



набавке (Докази: Картице конта 512000-Машине и опрема за 2021. годину (до 15.9.2021); Закључни лист на дан 15.9.2021. године, Одлука о буџету за 2021. годину); и (9) Општина Сјеница у Одазивном извештају није навела предузете мере на отклањању утврђене неправилности нити је доставила доказе. На основу доказа прикупљених у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да општина Сјеница у 2021. години, односно до тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја до 15.9.2021. године није вршила набавку рачунарске опреме и није исказала извршење за рачунарску опрему (Докази: Картице конта 512000-Машине и опрема Општинске управе за 2021. годину (до 15.9.2021); Закључни лист на дан 15.9.2021. године, Одлука о буџету 2021. годину).

Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница је у Одазивном извештају навела образложење поступања на основу кога је дошло до неправилности, а не образложење предузетих мера на отклањању неправилности и није доставила доказе о отклањању. На основу доказа прикупљених у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Предшколска установа Сјеница у 2021. години, односно до тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја до 15.9.2021. године исказала извршење за набавку опреме у укупном износу од 681.881 динара. Из наведеног произилази да Предшколска установа Сјеница у 2021. години није спровела поступак јавне набавке опреме из разлога што износ расхода за ове набавке не прелази законом утврђен износ за спровођење поступка јавне набавке (Докази: Картице конта 512000-Машине и опрема Општинске управе за 2021. годину (до 15.9.2021); Закључни лист на дан 15.9.2021. године, Одлука о буџету за 2021. годину).

Туристичка организација Сјеница је у Одазивном извештају навела да у року који је остављен за достављање одазивног извештаја Туристичка организација Сјеница није вршила набавку опреме за реализацију музичких наступа, те из тог разлога није могла доказати да је предузела мере на отклањању утврђених неправилности. Потребе за спровођењем набавки у наведеном периоду није било с обзиром да је област туризма због COVID -19 угрожена и планиране активности су одложене до даљњег. Одговорно лице је дало Изјаву да ће се у наредном периоду уколико буде било потребе за набавком опреме за реализацију музичких наступа спроводити одговарајући поступак јавне набавке ако укупан годишњи износ буде био изнад законом одређеног износа за спровођење поступка јавне набавке. На основу доказа прикупљених у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Туристичка организација Сјеница у 2021. години, односно до тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја до 15.9.2021. године није организовала музичке наступе, те није вршила ни набавку опреме за реализацију музичких наступа (Докази: Финансијски план Туристичке организације за 2021. годину; Закључни лист Туристичке организације Сјеница на дан 15.9.2021. године; Картице субаналитичких конта групе конта 423000 – Услуге по уговору и Изјава одговорног лица).

2.1.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1.2018-31.12.2019. године веродостојни.

2.1.3. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01

2.1.3.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сјеница су на дан 31.12.2019. године извршили расходе и издатке и преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 32,6 милиона динара из извора 01, и то:

Председник општине Сјеница је на дан 31.12.2019. године извршио расходе у износу од 764.822 динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01), економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска



класификација 2101-0002 – Функционисање извршних органа, по основу исплате плата за децембар 2018. године закључно са новембром 2019. године.

Општинска управа Сјеница је на дан 31.12.2019. године извршила расходе и издатке и преузела веће обавезе у износу од 18.210 хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01), и то: (1) 1.247.578 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, и то 344.919 динара по основу плаћања по рачунима изнад одобрене апропријације и 902.659 динара по основу неплаћених рачуна из 2019. године; (2) 656.284 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација 1102-0002 – Одржавање јавних зелених површина; (3) 4.650.760 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација 0701-0002 – Одржавање саобраћајне инфраструктуре, функционална класификација 451 – Друмски саобраћај, и то по основу три неплаћена рачуна из 2019. године издатих од ЈП Дирекција за уређивање грађевинског земљишта Сјеница; (4) 3.245.660 динара, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација 0701-0002 – Одржавање саобраћајне инфраструктуре, функционална класификација 360 - Јавни ред и безбедност неклассификован на другом месту; (5) 7.609.841 динар, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација 0701-0002 – Одржавање саобраћајне инфраструктуре, функционална класификација 451 – Друмски саобраћај и (6) 800.596 динара, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација 1102-0008 – Управљање и снабдевање водом за пиће.

Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница је на дан 31.12.2019. године извршила расходе и преузела веће обавезе у износу од 13.632.554 динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01), економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација 2001-0001 – Функционисање предшколских установа, по основу исплате плата за новембар 2018. године закључно са првим делом за октобар 2019. године и по основу обавеза за плате за други део октобра и новембар 2019. године).

2.1.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У циљу отклањања наведених неправилности општина Сјеница је предузела следеће мере исправљања:

Председник општине Сјеница. Општина Сјеница у Одазивном извештају није навела предузете мере на отклањању утврђене неправилности нити је доставила доказе. На основу доказа прикупљених у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да општина Сјеница у 2021. години на раз делу директног корисника буџетских средстава Председник општине, економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација 2101-0002 – Функционисање извршних органа из средстава буџета (извор 01) нема извршене расходе и преузете обавезе изнад одобрене апропријације (Докази: Одлука о буџету општине Сјеница за 2021. годину и Картица позиције плана директног корисника буџетских средстава Председник општине, економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)).

Општинска управа Сјеница. Општина Сјеница у Одазивном извештају није навела предузете мере на отклањању утврђене неправилности нити је доставила доказе. На основу доказа прикупљених у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да општина Сјеница у 2021. години на раз делу директног корисника буџетских средстава Општинска управа из средстава буџета (извор 01): (1) на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, програмска класификација 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина; (2) на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, програмска класификација 1102-0002 – Одржавање јавних зелених површина; (3) на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, програмска



класификација 0701-0002 – Одржавање саобраћајне инфраструктуре, функционална класификација 451 – Друмски саобраћај; (4) на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација 0701-0002 – Одржавање саобраћајне инфраструктуре, функционална класификација 451 – Друмски саобраћај и (5) на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација 1102-0008 – Управљање и снабдевање водом за пиће, нема извршене расходе и издатке, као и преузете обавезе изнад одобрене апропријације. Одлуком о буџету општине Сјеница за 2021. годину у разделу Општинске управе није планирана апропријација за економску класификацију 511000 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација 0701-0002 – Одржавање саобраћајне инфраструктуре, функционална класификација 360 - Јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту. (Докази: Одлука о буџету општине Сјеница за 2021. годину; Картице позиције плана директног корисника буџетских средстава Општинска управа, економска класификација 423000 – Услуге по уговору, програмска класификација 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина; економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, програмска класификација 1102-0002 – Одржавање јавних зелених површина; економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација 0701-0002 – Одржавање саобраћајне инфраструктуре, функционална класификација 451 – Друмски саобраћај; економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација 0701-0002 – Одржавање саобраћајне инфраструктуре, функционална класификација 451 – Друмски саобраћај и економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација 1102-0008 – Управљање и снабдевање водом за пиће; Картица субаналитичког конта 252000-Добављачи у земљи).

Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница. Предшколска установа у Одазивном извештају није навела предузете мере на отклањању утврђене неправилности нити је доставила доказе. На основу доказа прикупљених у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Предшколска установа Сјеница на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација 2001-0001 – Функционисање предшколских установа из средстава буџета (извор 01) нема извршене расходе и преузете обавезе изнад одобрене апропријације (Докази: Одлука о буџету општине Сјеница за 2020. и 2021. годину, Закључни лист Предшколске установе на дан 31.12.2020. године и 15.9.2021. године, Картица конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) за 2021. годину, Картица субаналитичког конта 231000- Обавезе за плате за 2021. годину и Преглед извршених апропријација и преузетих обавеза по апропријацијама на дан 31.12.2020. године).

2.1.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01 веродостојни.

2.1.4. Преузимање обавеза без рачуноводствене документације

2.1.4.1. Опис неправилности

Општинска управа Сјеница је у периоду 1.1.2018-31.12.2019. године извршила издатке у износу од 132,5 милиона динара без рачуноводствене документације, и то: (1) у износу од 66.500.000 динара предузећу „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо, огранак „Путеви-Златар“, Нова Варош путем издатих меница по Уговору број 031-494 од 03.10.2017. године за радове по Уговору о извођењу радова на цементној стабилизацији коловоза и довођења у предасфалтно и асфалтно стање на територији општине Сјеница број 404-17/17 од 27.09.2017. године, тако да је добављач сам вршио наплату потраживања без примопредаје извршених радова, без потврђивања од стране надзорног органа да су радови изведени у уговореним количинама и одговарајућег квалитета, без контроле да ли су изведени радови обрачунати по уговореним јединичним ценама, па чак и за радове који нису изведени,



односно без рачуноводствене документације и (2) у износу од 66.000.000 динара предузећу „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо, огранак „Путеви-Златар“, Нова Варош путем издатих меница по Уговору број 031-494 од 03.10.2017. године за радове по Уговору о извођењу радова на цементној стабилизацији коловоза и довођења у предасфалтно и асфалтно стање на територији општине Сјеница број 404-17/17 од 27.09.2017. године, тако да је добављач сам вршио наплату потраживања без примопредаје извршених радова, без потврђивања од стране надзорног органа да су радови изведени у уговореним количинама и одговарајућег квалитета, без контроле да ли су изведени радови обрачунати по уговореним јединичним ценама, па чак и за радове који нису изведени, односно без рачуноводствене документације.

2.1.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У циљу отклањања наведених неправилности општина Сјеница је предузела следеће мере исправљања:

Општина Сјеница у Одазивном извештају није навела предузете мере на отклањању утврђене неправилности нити је доставила доказе. На основу доказа прикупљених у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да општина Сјеница у 2021. години није закључила уговоре о извођењу радова на цементној стабилизацији коловоза и довођења у предасфалтно и асфалтно стање на територији општине Сјеница или сличне уговоре. Увидом у картицу добављача „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо, огранак „Путеви-Златар“, Нова Варош утврђено је да се плаћања и даље врше путем раније издатих меница што је утврђено у поступку ревизије. Међутим, у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да општина Сјеница за ова плаћања поседује привремене и окончану ситуацију (*Докази: Друга привремена ситуација 472 од 15.11.2019. године; Окончана ситуација број 167 од 29.8.2020. године и Картица аналитике 124 - „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо, огранак „Путеви-Златар“, Нова Варош*).

2.1.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Преузимање обавеза без рачуноводствене документације веродостојни.

2.1.5. Преузимање обавеза по рачунима издатим у паушалном износу

2.1.5.1. Опис неправилности

Општинска управа Сјеница је у периоду 1.1.2018-31.12.2019. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1,8 милиона динара по рачунима издатим у паушалном износу, и то: (1) у износу од 842.400 динара за услуге хуманог хватања и збрињавања паса луталица по рачунима издатим у паушалном износу од 93.600 динара, без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, односно без узимања у обзир броја ухваћених паса, временског трајања хватања и збрињавања а на основу Уговора број 404-6/2018 од 27.03.2018. године и (2) у износу од 1.003.200 динара за услуге хуманог хватања и збрињавања паса луталица по рачунима издатим у паушалном износу од 91.200 динара, без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, односно без узимања у обзир броја ухваћених паса, временског трајања хватања и збрињавања, а на основу уговора закљученог по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

2.1.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У циљу отклањања наведених неправилности општина Сјеница је предузела следеће мере исправљања:

Општина Сјеница је у Одазивном извештају навела да је 2020. години износ за хумано хватање паса износио 450.000,00 динара и да је ангажована фирма на основу јавног позива и достављања најповољније од три доспеле понуде. На основу доказа прикупљених у поступку



ревизије одазивног извештаја утврђено је да је општина Сјеница плаћање у 2021. години вршила на основу рачуна издатих од стране ЈКП "Наш дом" Пожега за ветеринарске услуге и карантин паса луталица на којима је исказан број ухваћених паса и цена по ухваћеном псу а у прилогу рачуна налазе се и радни налози (*Докази: Рачун број (97) 46-03089 од 15.9.2021. године издат од стране ЈКП "Наш дом" Пожега за ветеринарске услуге и карантин паса луталица и Радни налог број 000614 од 15.9.2021. године.*);

2.1.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Преузимање обавеза по рачунима издатим у паушалном износу веродостојни.

2.1.6. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.2018-31.12.2019. године

2.1.6.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сјеница су у периоду од 1.1.2018. године до 31.12.2019. године закључили уговоре укупне вредности преко 229 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама, и то:

Општинска управа општине Сјеница је у 2018. и 2019. години спровела 13 поступака јавних набавки вредности преко 213.036 хиљада динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама, и то: (1) 3.155 хиљада динара за набавку горива (1. Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца; 2. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије; 3. Записник о отварању понуда не садржи потпис једног заменика члана комисије за кога је наведено да присуствује поступку отварања понуда и 4. Извештај о стручној оцени понуда не садржи потпис једног члана комисије иако је наведено да је учествовао у поступку прегледа и оцене понуда); (2) 4.480 хиљада динара за реконструкцију градског степеништа (1. Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца; 2. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије; 3. Заменик председника комисије и један заменик члана комисије није потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса; 4. Записник о отварању понуда не садржи потпис заменика председника комисије и једног заменика члана комисије за које је наведено да присуствују поступку отварања понуде и 5. Извештај о стручној оцени понуда не садржи потписе председника, заменика председника, једног члана и једног заменика члана комисије иако је наведено да су учествовали у поступку прегледа и оцене понуда); (3) 4.206 хиљада динара за набавку радова за Геотермална истраживања (1. Одлука о покретању поступка је потписана од стране председника општине, а не наручиоца и не садржи адресу наручиоца; 2. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије; 3. Записник о отварању не садржи понуђену цену и евентуалне попусте које нуди понуђач, као и потписе једног члана и два заменика члана комисије који су спровели поступак отварања понуда и 4. Извештај о стручној оцени понуда не садржи потписе једног члана и два заменика члана комисије који су спровели поступак прегледа и оцене понуда); (4) 1.085 хиљада динара за набавку услуга за израду пројекта електроинсталација за нови објекат основне школе „Светозар Марковић“ (1. Одлука о покретању је потписана од стране председника општине а не наручиоца; 2. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије; 3. Конкурсном документацијом је предвиђено авансно плаћање, али Наручилац није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, без обзира на проценат или износ аванса; 4. Изабрани понуђач није доставио образац М4 као доказ о радном односу код понуђача који је Конкурсном документацијом предвиђен као обавезан прилог за носиоца тражене лиценце; 5. Изабрани понуђач је доставио два независна Споразума о учешћу у поступку јавне набавке, и то један у коме се наводи Институт за безбедност и хуманизацију рада доо Нови Сад као учесник заједничке понуде и други у коме се наводе „Мега пројект ИПНЕФ“ доо Смедерево и „БЦС Професионал“ доо Београд као учесници заједничке понуде, односно није достављен споразум којим се понуђачи из групе међусобно обавезују на извршење јавне набавке; 6. Записник о отварању понуда не



садржи потписе заменика председника комисије и два заменика члана комисије за које је наведено да су спровели поступак отварања понуда и 7. Извештај о стручној оцени понуда не садржи потписе заменика председника комисије и два заменика члана комисије који су спровели поступак прегледа и оцене понуда); (5) обустављен поступак за изградњу Тјубинга са пратећом опремом и инсталацијама у ски центру „Жари“ (1. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије; 2. Један члан комисије за спровођење поступка јавне набавке није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса; 3. Записник о отварању понуда не садржи потписе једног члана и једног заменика члана комисије који су спровели поступак отварања понуда; 4. Извештај о стручној оцени понуда не садржи потписе председника комисије, два члана комисије и једног заменика члана који су спровели поступак прегледа и оцене понуда и 5. Начелник општинске управе у Обавештењу о обустави поступка јавне набавке није навео када ће поступак бити поново спроведен); (6) 26.857 хиљада динара за Изградњу Тјубинга са пратећом опремом и инсталацијама у ски центру „Жари“ (1. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије; 2. Један заменик члана комисије за спровођење поступка јавне набавке није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса; 3. Записник о отварању понуда не садржи потписе заменика председника комисије, једног члана и једног заменика члана комисије који су спровели поступак отварања понуда; 4. Извештај о стручној оцени понуда не садржи потписе заменика председника комисије, једног члана и једног заменика члана комисије, који су спровели поступак отварања понуда и 5. Одлука о додели уговора донета је од стране председника општине, а не наручиоца начелника општинске управе); (7) 26.509 хиљада динара за Радове на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница (1. Поступак јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница је планиран и покренут од стране Општинске управе уместо управљача пута ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница; 2. Конкурсном документацијом јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница нигде нису наведени путни правци и конкретне улице које ће се реконструисати, иако је управљач пута у обавези да доноси годишњи програм радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавних путева; 3. Конкурсна документација за јавну набавку радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница, не садржи техничку документацију и планове; 4. Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке; 5. Одлука о покретању поступка је потписана од стране председника општине а не Наручиоца (начелник Општинске управе); 6. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије; 7. Један заменик члана комисије за спровођење поступка јавне набавке није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса; 8. Записник о отварању понуда не садржи потписе заменика председника комисије, једног члана и два заменика члана комисије који су спровели поступак отварања понуда и 9. Одлука о додели уговора потписана је од стране председника општине, а не Наручиоца начелника Општинске управе); (8) 4.987 хиљада динара за унутрашње радове на објекту „Сјеничка кућа“ (1. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије; 2. Заменик председника комисије није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса; 3. Општинска управа општине Сјеница као наручилац није објавила Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора; 4. Конкурсна документација не садржи техничку документацију и планове и 5. Понуда изабраног понуђача у Обрасцу структуре цене позиција 1.10. „Облагање и испуна стубова на трему објекта и степеницама од сибирског ариша дебљине 5цм...“ не садржи јединичну цену без ПДВа за тражене радове); (9) 2.465 хиљада динара за доградњу кухиње вртића „Маслачак“ у Сјеници (1. Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца; 2. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије и 3. Конкурсна документација не садржи техничку



документацију и планове); (10) 1.950 хиљада динара за израду пројекта за изградњу новог објекта Основне школе „Светозар Марковић“ у Сјеници (1. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије; 2. Један заменик члана комисије за спровођење поступка јавне набавке није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса и 3. Одлука о додели уговора потписана је од стране председника општине, а не Наручиоца начелника Општинске управе); (11) обустављен поступак за завршетак изградње зграде вртића „Маслачак“ у Сјеници (1. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије; 2. Један члан комисије за спровођење поступка јавне набавке – службеник за јавне набавке, није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса и 3. Начелник општинске управе у Обавештењу о обустави поступка јавне набавке није навео када ће поступак бити поново спроведен); (12) 28.919 хиљада динара за завршетак изградње зграде вртића „Маслачак“ у Сјеници (1. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије и 2. Одлука о додели уговора потписана је од стране председника општине, а не Наручиоца начелника Општинске управе) и (13) 108.423 хиљаде динара за радове на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница (1. Поступак јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница је планиран и покренут од стране Општинске управе уместо управљача пута ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница; 2. Конкурсном документацијом јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница нигде нису наведени путни правци и конкретне улице које ће се реконструисати, иако је управљач пута у обавези да доноси годишњи програм радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавних путева; 3. Конкурсна документација за јавну набавку радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница, не садржи техничку документацију и планове; 4. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије; 5. Извештај о стручној оцени понуда не садржи потпис једног члана комисије који је учествовао у поступку прегледа и оцене понуда и 6. Одлука о додели уговора потписана је од стране председника општине, а не Наручиоца начелника Општинске управе).

Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница је у 2018. и 2019. години спровела три поступака јавних набавки вредности преко 4.511 хиљаде динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама, и то: (1) 1.556 хиљада динара за набавку превоза деце и запослених у ПУ „Маслачак“ Сјеница (1. Обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци није објавила у року од пет дана од дана закључења уговора; 2. Предшколска установа је доделила уговор једином понуђачу чија је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке а да при том није обезбедила доказе да понуђена цена није већа од упоредиве тржишне цене и 3. Предшколска установа није доставила образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији о доделили уговора понуђачу чија је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке); (2) 1.873 хиљаде динара за набавку лож уља за грејање за потребе ПУ „Маслачак“, Сјеница (Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објавила у року од пет дана од дана закључења уговора) и (3) 1.082 хиљаде динара за набавку осталих намирница широке потрошње Партија 5 у ПУ „Маслачак“, Сјеница (Предшколска установа је прихватила понуду и закључила Уговор а о јавној набавци иако понуђач није доказао да испуњава обавезне услове из члана 75. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама, односно није доставио Потврду да је као привредни субјекат уписан у Централни регистар Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде).

Туристичка организација Сјеница је у 2018. и 2019. години спровела два поступка јавне набавке вредности преко 11.419 хиљаде динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама, и то: (1) 1.743 хиљаде динара за набавку возила (половно) (1. Председник и два заменика члана комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса и 2. Туристичка организација није објавила Обавештење о



закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора) и (2) 9.946 хиљада динара за набавку радова - Радови на инсталацијама на етно туристичком комплексу Сјеничка кућа II фаза (1. Председник и један заменик члана комисије за спровођење отвореног поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса; 2. Директор Туристичке организације је Одлуку о додели уговора донео 10.06.2019. године, док је Комисија за јавну набавку Записник о отварању понуда сачинила 22.04.2019. године, односно Одлука о додели уговора донета је 48 дана од дана отварања понуда; 3. Приликом закључења Уговора по спроведеном отвореном поступку јавне набавке изабрани понуђач није доставио бланко меницу за добро извршење посла и 4. Туристичка организација није објавила Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора).

2.1.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У циљу отклањања наведених неправилности општина Сјеница је предузела следеће мере исправљања:

Општинска управа општине Сјеница. Општина Сјеница у Одазивном извештају није навела предузете мере на отклањању утврђене неправилности нити је доставила доказе. Имајући у виду да су у поступку ревизије утврђене неправилности и код јавних набавки које нису спроведене у 2021. години, у поступку ревизије одазивног извештаја узорковане су поступци јавних набавки: (1) јавне набавке горива у отвореном поступку; (2) јавне набавке радова на изградњи цевовода од границе са општином Тутин до резервоара „Долиће“ и резервоара „Долиће“; (3) јавне набавке израда треће измене и допуне плана генералне регулације за градско насеље Сјеница; (4) обустављени поступак јавне набавке добара Сензорна соба; (5) јавна набавка добара Сензорна соба – поновљени поступак и (6) јавне набавке радова на завршетку објекта туристичке намене „Сјеничка кућа“ у Сјеници. На основу узоркованих поступака јавних набавки у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Општина Сјеница предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности и доставила доказе, и то: Одлуке о спровођењу поступака јавних набавки садрже адресу наручиоца и која је донета и потписана од стране начелника општинске управе; Решења о формирању комисије које садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије; Записнике о отварању понуда који садрже потписе чланова комисије који су присуствовали поступку отварања понуда; Извештаје о стручној оцени понуда који садрже потписе чланова комисије који су учествовали у поступку прегледа и оцене понуда; Изјаве о одсуству сукоба интереса потписане од свих чланова комисије за спровођење поступка јавне набавке; Обавештење о додели уговора објављено у прописаном року; Конкурсна документација која садржи техничку документацију и планове и уредно попуњене Понуде изабраног понуђача. Законом о јавним набавкама³ није прописано да Одлука о обустави поступка мора да садржи одредбу када ће поступак бити поново спроведен (Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке горива у отвореном поступку број 404-3/21 од 9.2.2021. године; Решење о формирању комисије за јавну набавку горива у отвореном поступку; Записник о отварању понуда у јавној набавци горива и Извештај о стручној оцени понуда у јавној набавци горива; Одлука о спровођењу поступка на изградњи цевовода од границе са општином Тутин до резервоара „Долиће“ и резервоара „Долиће“ број 404-15/2021 од 9.6.2021. године; 2. Решење о формирању комисије за јавну набавку на изградњи цевовода од границе са општином Тутин до резервоара „Долиће“ и резервоара „Долиће“; Изјава о одсуству сукоба интереса потписана од свих чланова комисије за спровођење поступка јавне набавке на изградњи цевовода од границе са општином Тутин до резервоара „Долиће“ и резервоара „Долиће“; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке израда треће измене и допуне плана генералне регулације за градско

³ „Службени гласник РС“, број 91/19



насеље Сјеница број 404-19/2021 од 23.6.2021. године; Изјава о одсуству сукоба интересе за јавну набавку израда треће измене и допуне плана генералне регулације за градско насеље Сјеница; Одлука о спровођењу поступка добара Сензорна соба број 404-24/20 од 18.12.2020. године; Решење о формирању комисије за јавну набавку добара Сензорна соба; Одлука о обустави поступка јавне набавке добара Сензорна соба број 404-22/20 од 15.12.2020. године; Одлука о спровођењу поступка добара Сензорна соба број 404-24/20 од 18.12.2020. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке радови на завршетку објекта туристичке намене „Сјеничка кућа“ у Сјеници, број 404-18/2021 од 21.6.2021. године; Изјава о одсуству сукоба интереса за јавну набавку радови на завршетку објекта туристичке намене „Сјеничка кућа“ у Сјеници број 404-18/21-1 од 12.7.2021. године; Обавештење о додели уговора у јавној набавци радови на завршетку објекта туристичке намене „Сјеничка кућа“ у Сјеници од 1.9.2021. године (датум доделе уговора 30.8.2021. године); Конкурсна документација за јавну набавку радови на завршетку објекта туристичке намене „Сјеничка кућа“ у Сјеници и Понуда изабраног понуђача за јавну набавку радови на завршетку објекта туристичке намене „Сјеничка кућа“ у Сјеници).

Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница. Предшколска установа у Одазивном извештају није навела предузете мере на отклањању утврђене неправилности нити је доставила доказе. У поступку ревизије одазивног извештаја узорковане су поступци јавних набавки: (1) јавне набавке лож уља за грејање; (2) јавне набавке намирница и (3) јавне набавке превоза деце и запослених у ПУ „Маслачак“ Сјеница. На основу узоркованих поступака јавних набавки у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Предшколска установа Сјеница предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности и доставила доказе, и то: Обавештења о закљученим уговорима о јавној набавци објављена су у прописаним роковима; Предшколска установа није доделила уговоре понуђачу чија је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке; Предшколска установа није прихватила понуду и закључила Уговор о јавној набавци са понуђачем који није доказао да испуњава обавезне услове. (Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара лож уља за грејање, број 146/2021 од 1.2.2021. године; Конкурсна документација за јавну набавку добара лож уље за грејање; Понуда изабраног понуђача у јавној набавци добара лож уље за грејање; Одлука о додели уговора у јавној набавци добара лож уља за грејање, број 236/21 од 24.2.2021. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке добара намирница и прехранбених производа, број 234/2020 од 26.3.2020. године; Конкурсна документација за јавну набавку добара намирница и прехранбених производа; Понуда изабраног понуђача у јавној набавци добара намирница и прехранбених производа; Одлука о додели уговора у јавној набавци добара намирница и прехранбених производа, број 352 од 21.4.2020. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке услуга превоза деце и запослених у ПУ „Маслачак“ Сјеница, број 180/2021 од 9.2.2021. године; Конкурсна документација за јавну набавку услуга превоза деце и запослених у ПУ „Маслачак“ Сјеница и Одлуке о обустави поступка јавне набавке услуга превоза деце и запослених у ПУ „Маслачак“ Сјеница, број 242/1 од 24.2.2021. године, број 242/2 од 24.2.2021. године, број 242/3 од 24.2.2021. године и број 242/4 од 24.2.2021. године са Извештајима о поступку).

Туристичка организација Сјеница. У року који је остављен за достављање одазивног извештаја Туристичка организација Сјеница није објављивала нити покретала ни један поступке јавних набавки, те из тог разлога није могла доказати да је предузела мере на отклањању утврђених неправилности у поступцима јавних набавки. Потребе за спровођењем набавки у наведеном периоду није било с обзиром да је област туризма због COVID -19 угрожена и планиране активности су одложене до даљњег. Одговорно лице је дало Изјаву да ће се у наредном периоду приликом спровођења поступака јавних набавки у потпуности придржавати Закона о јавним набавкама. У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Туристичка организација није спровела током 2021. године ниједан поступак јавне набавке (Докази: Закључни лист Туристичке организације Сјеница на дан 31.12.2020. године;



Финансијски план Туристичке организације за 2021. годину; Закључни лист Туристичке организације Сјеница на дан 10.10.2021. године и Изјава одговорног лица).

2.1.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.2018-31.12.2019. године веродостојни.

2.2. Расходи за запослене

2.2.1. Планирање масе средстава за плате

2.2.1.1. Опис неправилности

Општина Сјеница Одлуком о буџету општине Сјеница за 2019. годину планирала је средства за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца директних и индиректних корисника буџетских средстава у износу који је за укупно 3.130 хиљада динара већи од дозвољеног износа, док је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сјеница за 2019. годину планирала средства у износу који је за укупно 7.014 хиљаде динара већи од дозвољеног.

2.2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У циљу отклањања наведених неправилности општина Сјеница је предузела следеће мере исправљања:

Општина Сјеница је у Одазивном извештају навела да је маса средстава за плате запослених у 2021. години планирана у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2021. годину, као и Сагласности Министарства финансија за увећање масе средстава за плате (*Докази: Одлука о буџету општине Сјеница за 2021. годину и Сагласност Министарства финансија број 401-00-05796/2020-03 од 18. децембра 2020.године*).

2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Планирање масе средстава за плате веродостојни.

2.2.2. Број запослених у односу на прописе

2.2.2.1. Опис неправилности

Број запослених лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Сјеница на дан 31.12.2019. године није био у складу са прописаним бројем запослених, и то:

Општинска управа општине Сјеница је у току 2019. године ангажовала деветоро запослених на одређено време изнад дозвољеног броја и

Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница је у току 2019. године ангажовала четворо запослених на неодређено време и 44 запослених на одређено време изнад дозвољеног броја.

2.2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У циљу отклањања наведених неправилности општина Сјеница је предузела следеће мере исправљања:

Општинска управа општине Сјеница у Одазивном извештају није навела предузете мере на отклањању утврђене неправилности нити је доставила доказе. На основу доказа прикупљених у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да општина Сјеница у 2021. години, односно до тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја до 15.9.2021. године ускладила број запослених на одређено време (*Докази: Одлука о максималном броју, Табеларни преглед запослених у Општинској управи*).



Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница је у Одазивном извештају навела да је у току 2020. и 2021. године отклоњена неправилност о максималном броју запослених јер су запослени преведени са одређеног на неодређено време на предлог Министарства државне управе и локалне самоуправе уз сагласност Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Докази: Закључци Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 938, 189 и 479).

2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на број запослених у односу на прописе веродостојни.

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

2.2.3.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сјеница су применом неправилно утврђених виших коефицијената за део запослених и/или применом веће основице од прописане извршили обрачун и исплату плата и доприноса за социјално осигурање у већем износу од укупно 11.986 хиљада динара, што није у складу са законским прописима, и то:

Председник општине у износу од 2.947.571 динар за плате и социјалне доприносе на терет послодавца за три саветника председника општине као постављена лица.

Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница у износу од 3.434.188,24 динара тако што приликом обрачуна плата није вршила умањење прописане основице за обрачун и исплату плата.

Установа културе Сјеница у износу од 1.077.770,45 динара применом више утврђених коефицијената за директора и десеторо запослених.

Туристичка организација Сјеница у износу од 459.292 динара применом погрешно утврђених коефицијената и погрешне основице за директора и све запослене.

Установа за спорт и рекреацију Сјеница у износу од 3.188.414 динара применом погрешно утврђених виших коефицијената и погрешне основице за директора и све запослене.

Библиотека „Мухамед Абдагић“ Сјеница у износу од 878.573 динара применом погрешно утврђених виших коефицијената за директора и све запослене.

2.2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У циљу отклањања наведених неправилности општина Сјеница је предузела следеће мере исправљања:

Председник општине. Општина Сјеница је у Одазивном извештају навела да председник општине 25.8.2020. године донео решења о разрешењу саветника председника општине (Докази: Решења о разрешењу саветника председника општине број 031/1800 од 25.8.2020. године, број 031/1801 од 25.8.2020. године и број 031/1802 од 25.8.2020. године; Рекапитулације обрачуна плата за директног корисника буџетских средстава Председник општине за децембар 2020. године и јануар 2021. године).

Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница је у Одазивном извештају навела да су коефицијенти за обрачун плата и исплату плата запослених у ПУ "Маслачак" Сјеница усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а као основица за обрачун је коришћена прописана основица за обрачун плата у предшколском образовању. Међутим уз Одазивни извештај нису достављени докази. У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Предшколска установа "Маслачак" Сјеница обрачун плата врши у складу са прописима (Докази: Рекапитулације обрачуна



плата Предшколске установе "Маслачак" Сјеница за децембар 2020. године и јануар 2021. године).

Установа културе Сјеница је у Одазивном извештају навела да су донета решења о утврђивању коефицијента за обрачун плата за запослене за које је утврђена неправилност у току трајања поступка ревизије који су усклађени са Уредбом и достављени су докази (Докази: Решења запослених о утврђивању коефицијента за обрачун плата, платни листићи запослених за октобар и новембар 2020. године, изводи на дан 16.12.2020. године и 26.02.2021. године)

Туристичка организација Сјеница је у Одазивном извештају навела да је на седници управног одбора дана 24.12.2020. године је донела решења о коефицијентима запослених у складу са чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 31. Статута ЈУ Туристичка организација Сјеница, чланом 12. Закона о платама у државним и јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему (Докази: Правилник о унутрашњој систематизацији радних места ЈУ „Туристичка организација Сјеница“, Решења о коефицијентима, Обрачун и исплате зарада за месец новембар и децембар 2020 године за раднике који се финансирају из извора 01 а за 2 радника који се финансирају из извора 07 достављена је документација и изјава директора).

Установа за спорт и рекреацију Сјеница је у Одазивном извештају навела да је исправила неправилност. Донета су нова Решења о коефицијентима за све запослене раднике која се примењују почев од обрачуна плате за децембар 2020. године, урађен је обрачун за месец децембар и исплата извршена по новим коефицијентима сходно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама за Установе физичке културе. Због остварених сопствених прихода које је Установа приходовала на Ски центру Жари, а у складу са чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама Директор је донео Решење на основу кога је основицу за обрачун плате из Закључка владе број 121-10896/2020 од 24.12.2020. године у износу од 2.794,12 динара увећао за 30% по запосленом (Докази: Решења о коефицијентима за све раднике; Обрачун зарада за децембар 2020. године; Платни листићи за децембар 2020. године; Извод број 13; Решење о повећању основице на основу Закључка Владе и Закона о платама у државним органима и јавним службама; Потврда о оствареним сопственим приходима Установе; Картица о оствареним сопственим приходима Установе за спорт и рекреацију који су уплаћени на рачун извршења буџета општине Сјеница).

Библиотека „Мухамед Абдагић“ Сјеница је у Одазивном извештају навела да су запосленима донета нова решења о коефицијентима који су у складу са Уредбом на основу којих се врши обрачун и исплата плата (Докази: Решења запослених; Обрачун плата за децембар 2020.године и извод Управе за трезор).

2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца веродостојни.

2.2.4. Остале неправилности код обрачуна и исплате плата

2.2.4.1. Опис неправилности

Код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Сјеница приликом ревидирања обрачуна и исплате плата утврђене су и друге неправилности, и то:

Општинска управа: Начелник општинске управе је донео Решење број 112-23 од 10.07.2018. године којим се запослени распоређује на радно место интерни ревизор иако је Изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сјеница број 06-11/2017-3 од 11.9.2017. године радно место интерни ревизор избрисано.



Установа културе Сјеница: (1) Скупштина општине Сјеница као оснивач Установе културе није именовала новог вршиоца дужности директора по истеку мандата од годину дана за претходног вршиоца дужности; (2) Управни одбор Установе културе није расписао и спровео јавни конкурс за именовање директора Установе у периоду од годину дана на који је постављен вршилац дужности директора Установе и (3) Вд. директора Установе културе је са запосленим закључио Уговор о раду на одређено време број 02-142/10 од 10.12.2010. године у трајању од десет година, као и Анекс уговора о раду којим се запосленом продужава радни однос на одређено време на период од 8.3.2019. године до 7.1.2020. године иако је основним Уговором о раду број 02-24/17 од 7.3.2017. године уговорен радни однос на одређено време од 24 месеца.

Туристичка организација Сјеница: (1) Скупштина општине Сјеница као оснивач Туристичке организације је 2014. године именовала вршиоца дужности директора и до тренутка спровођења ревизије није именовала директора нити доносила ново решење о именовању вршиоца дужности директора по истеку годину дана од претходног; (2) Скупштина општине Сјеница као оснивач Туристичке организације је Решењем о именовању вршиоца дужности директора Туристичке организације Сјеница број 06-15/2014-2-5 од 17.11.2014. године именовала вршиоца дужности директора који у тренутку именовања није испуњавао услове у погледу радног искуства; (3) Управни одбор Туристичке организације Сјеница није расписао и спровео јавни конкурс за именовање директора у периоду од годину дана на који је постављен вршилац дужности директора Установе; (4) Управни одбор Туристичке организације Сјеница је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији Сјеница број 01/12 од 9.1.2012. године којим су за свако радно место поред услова које запослени треба да испуњава и броја извршилаца, прописани и коефицијенти за обрачун плата утврђени као коефицијенти за обрачун плата у установама културе и (5) Вд. директора Туристичке организације је закључио уговоре о раду за ангажовање два лица на радним местима која нису предвиђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији Сјеница и плате уговорио у фиксним месечним износима.

Установа за спорт и рекреацију Сјеница: (1) Скупштина општине Сјеница као оснивач Установе за спорт и рекреацију је 2012. године именовала вршиоца дужности директора и до тренутка спровођења ревизије није именовала директора нити доносила ново решење о именовању вршиоца дужности директора по истеку годину дана од претходног; (2) Управни одбор Установе са вршиоцем дужности директора није закључио Уговор о раду, којим би се прецизирала права и обавезе вд директора као и период у коме ће обављати функцију вршиоца дужности, нити је посебним решењем одредио коефицијент на основу кога ће му се вршити обрачун плате; (3) Управни одбор Установе за спорт и рекреацију није расписао и спровео јавни конкурс за именовање директора у периоду од годину дана на који је постављен вршилац дужности директора Установе; (4) Председник општине Сјеница је донео Правилник о систематизацији послова и радних задатака у Установи за спорт и рекреацију број 01-29/18 од 23.01.2018. године; (5) Вд директора Установе за спорт и рекреацију са запосленима није закључио уговоре о раду, нити је посебним решењима одредио коефицијенте на основу којих ће им се вршити обрачун плате и (6) Вд директора Установе за спорт и рекреацију има заменика директора без донетог решења о његовом распоређивању на радно место заменика, а при том Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Установи за спорт и рекреацију Сјеница радно место заменика директора није ни предвиђено.

Библиотека „Мухамед Абдагић“ Сјеница: (1) Директорка Библиотеке „Мухамед Абдагић“ са запосленима није закључила уговоре о раду, нити је посебним решењима одредила коефицијенте на основу којих ће им се вршити обрачун плате и (2) Актом о унутрашњој организацији и систематизацији радних места за радно место чистач - курира



предвиђен је III или IV степен стручне спреме, док је за радно место књижничар предвиђен V степен стручне спреме.

2.2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У циљу отклањања наведених неправилности општина Сјеница је предузела следеће мере исправљања:

Општинска управа у Одазивном није навела мере исправљања нити је доставила доказе. У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Актом о систематизацији Општинске управе и даље није предвиђено радно место интерни ревизор а да је запослени који је био распоређен на радно место интерни ревизор Решењем број 031-1237 од 18.3.2020. године распоређен на радно место службеник за јавне набавке (*Докази: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сјеница број 06-11/2017-3 од 11.9.2017. године са изменама и допунама; Решење о распоређивању број 031-1237 од 18.3.2020. године*).

Установа културе Сјеница: (1) Скупштина општине Сјеница је на седници одржаној 18.12.2020. именовала В.Д. директора Установе културе на годину дана (*Докази: Решење Скупштине општине Сјеница о именовању в.д. директора Установе културе Сјеница број 06-48/20-15 од 15.12.2020. године*); (2) До тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја Управни одбор Установе није расписао конкурс за избор директора и (3) директор Установе је са запосленим потписао раскид уговора о раду (*Докази: Отказ уговора о раду*).

Туристичка организација Сјеница: (1) Скупштина општине Сјеница као оснивач Туристичке организације до тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја није именовала директора нити доносила ново решење о именовању вршиоца дужности директора по истеку годину дана од претходног, већ је вршилац дужности именовани решењем из 2014. године; (2) Скупштина општине Сјеница као оснивач Туристичке организације до тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја није именовала директора нити доносила ново решење о именовању вршиоца дужности директора по истеку годину дана од претходног, већ је вршилац дужности именовани решењем из 2014. године; (3) Имајући увиду да је крајем 2020. године истекао мандат председнику и члановима Управног одбора Туристичке организације, Скупштина општине Сјеница је на седници одржаној 12.3.2021. године изабрала новог председника и чланове Управног одбор Установе. Међутим, до тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја Управни одбор Установе није расписао конкурс за избор директора иако је вршилац дужности директора именован 2014. године (*Докази: Решење о именовању председника и чланова Управног одбора Туристичке организације број 06-10/2021-26-1 од 12.3.2021. године*); (4) Управни одбор Туристичке организације је 24.12.2020. године донео измене Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији Сјеница којим су усклађени са Статутом Туристичке организације (*Докази: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији Сјеница, број 161/20 од 24.12.2020. године*) и (5) Утврђена неправилност је отклоњена у поступку ревизије што је наведено у Извештају о ревизији у делу "Предузете мере у поступку ревизије" (*Докази: Извештај о ревизији правилности пословања општине Сјеница у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину број 400-749/2020-04/17 од 23.12.2020. године*).

Установа за спорт и рекреацију Сјеница: (1) Скупштина општине Сјеница је дана 14.10.2020. године донела Решење о разрешењу старог Директора и Решење о именовању новог Директора у Установи за спорт и рекреацију (*Докази: Решење о разрешењу ВД Директора; Решење о именовању новог ВД Директора; Записник о примопредаји дужности*); (2) Управни одбор је дана 31.12.2020. године, под редним бројем 01-120/20 закључио Уговор о раду на одређено време са новим Директором (*Докази: Записник са седнице Управног одбора; Уговор о раду на одређено време са ВД Директором*); (3) Имајући



увиду да је почетком 2021. године истекао мандат председнику и члановима Управног одбора Установе за спорт и рекреацију, Скупштина општине Сјеница је на седницама одржаним 12.3.2021. године и 11.6.2021. године изабрала новог председника и чланове Управног одбор Установе. На основу изјаве одговорног лица Установе за спорт и рекреацију Управни одбор Установе није расписао конкурс за избор директора из разлога што је председник Управног одбора дуже време на боловања те нису заказиване седнице (*Докази: Решење о именовању председника и чланова Управног одбора Установе за спорт и рекреацију број 06-10/2021-25-1 од 12.3.2021. године и Решење о избору члана Управног одбора Установе за спорт и рекреацију број 06-22/2021-14 од 11.6.2021. године. Изјава одговорног лица Установе за спорт и рекреацију од 13.10.2021. године*); (4) ВД директор Установе за спорт Сјеница је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака Установе за спорт и рекреацију број 01-112/21 од 15.6.2021. године на који је Управни одбор установе дао сагласност Одлуком број 01-114/21 од 15.6.2021. године. На Правилник сагласност је дао председник општине Сјеница Решењем број 06-24/2021-8-2 од 16.6.2021. године (*Докази: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака Установе за спорт и рекреацију број 01-112/21 од 15.6.2021. године; Одлука Управног одбора Установе за спорт и рекреацију број 01-114/21 од 15.6.2021. године и Решење председника општине о давању сагласности на Правилник о систематизацији број 06-24/2021-8-2 од 16.6.2021. године*); (5) По доношењу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака Установе за спорт и рекреацију вд директора Установе је 6.9.2021. године са свим запосленима закључио уговоре о раду (*Докази: Уговори о раду закључени са 13 запослених у Установи за спорт и рекреацију од 6.9.2021. године*) и (6) Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака Установе за спорт и рекреацију предвиђено је радно место помоћник директора, те је у складу са тим закључен уговор о раду за радно место помоћник директора (*Докази: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака Установе за спорт и рекреацију број 01-112/21 од 15.6.2021. године и Уговор о раду са запосленим на радном месту помоћник директора број 1-160/21 од 6.9.2021. године*).

Библиотека „Мухамед Абдагић“ Сјеница: (1) По доношењу новог Акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Библиотеци "Мухамед Абдагић" број 2600/20 од 31.12.2020. године, донета су решења о утврђивању коефицијената запосленима у складу са Актом о систематизацији (*Докази: Решења о утврђивању коефицијената за 10 запослених од 31.12.2020. године*) и (2) Актом о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Библиотеци "Мухамед Абдагић" број 2600/20 од 31.12.2020. године предвиђена су два књижњичара са IV степеном стручне спреме. На основу овог акта о систематизацији закључен је Анекс уговора о раду од 31.12.2020. године, којим је предвиђено да запослена обавља и послове књижњичара (*Докази: Акт о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Библиотеци "Мухамед Абдагић" број 2600/20 од 31.12.2020. године и Анекс уговора од 31.12.2020. године*).

2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Остале неправилности код обрачуна и исплате плата веродостојни, осим код Установе културе – подтачка 2 (До тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја Управни одбор Установе није расписао конкурс за избор директора), Туристичке организације Сјеница – подтачке 1 и 2 (Скупштина општине Сјеница као оснивач Туристичке организације до тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја није именovala директора нити доносила ново решење о именовању вршиоца дужности директора по истеку годину дана од претходног, већ је вршилац дужности именован решењем из 2014. године) и подтачка 3 (До тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја Управни одбор Установе није расписао конкурс за избор директора иако је



вршилац дужности директора именован 2014. године) и код Установе за спорт и рекреацију, подтачка 3 (На основу изјаве одговорног лица Установе за спорт и рекреацију Управни одбор Установе није расписао конкурс за избор директора из разлога што је председник Управног одбора дуже време на боловању те нису заказиване седнице).

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, осим у тачки: 2.3.4 (Остале неправилности код обрачуна и исплате плата), и то код Туристичке организације Сјеница – подтачке 1 и 2 (Скупштина општине Сјеница као оснивач Туристичке организације до тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја није именовала директора нити доносила ново решење о именовању вршиоца дужности директора по истеку годину дана од претходног, већ је вршилац дужности именован решењем из 2014. године) и подтачка 3 (До тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја Управни одбор Установе није расписао конкурс за избор директора иако је вршилац дужности директора именован 2014. године), као и код Установе за спорт и рекреацију, подтачка 3 (На основу изјаве одговорног лица Установе за спорт и рекреацију Управни одбор Установе није расписао конкурс за избор директора из разлога што је председник Управног одбора дуже време на боловању те нису заказиване седнице).

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2021. године

