



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ НОВИ КНЕЖЕВАЦ**

**Број: 400-2004/2018-04  
Београд, 25. март 2019. године**



## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД.....</b>	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>6</b>
2.1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	6
2.1.1. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01.....	6
2.1.2. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских прописа у области јавних набавки.....	10
2.1.3. Неправилно планирана маса средстава за плате.....	14
2.1.4. Прекорачен број запослених на одређено време .....	15
2.1.5. Неправилности код обрачуна исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца.....	15
2.1.6. Неправилности код обрачуна исплате накнада за учествовање у радним телима ..	18
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>19</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Нови Кнежевац за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене, број 400-2004/2018-04 од 05.12.2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је донела закључке.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице, председник Општине Нови Кнежевац Др Радован Уверић.

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. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

#### 2.1.1. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

**Председник општине** је на дан 31.12.2017. године преузео обавезе у износу од 36 хиљада динара изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то за програмску активност Функционисање извршних органа, економска класификација 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

**Исказане мере исправљања:** Председник општине у 2018. години је преузео обавезе у висини одобрених апропријација.

**Доказ:** 01--1-Преглед извршења одобрених апропријација; 2-3112~1- Преглед: Уговори закључени у 2018. години или ранијих година за које нису испостављени рачуни, ситуације и др. до 31.12.2018. године у целости; 3-3112~1 Преглед: Обавезе по појединачним документима из 2018. године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2018. године (почев од конта 210000 до 250000 : дугорочне, краткорочне обавезе, за запослене, остале и обавезе из пословања); Одлука о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 23/17); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 33/18 од 30.11.2018. године); П2-Измене и допуне плана-укупна средства-Преглед извршених измена и допуна планираних апропријација у 2018.; Решења о употреби текуће буџетске резерве; Решења о преусмеравању апропријација до 10%; Решења о повећању апропријација на основу члана 5. Закона о буџетском систему; Измена финансијско плана буџетског корисника за 2018. годину (последња измена); Извештај о извршењу финансијског плана за 2018. годину; Закључни лист за 2018. годину.

**Општинска управа** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у укупном износу од један милион динара изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то за: програмску активност Функционисање локалне самоуправе: економска класификација 423000 – Услуге по уговору 374 хиљаде динара и економска класификација 426000 – Материјал 48 хиљада динара; програмску активност Социјалне помоћи, економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета седам хиљада динара; програмску активност Зоохигијена, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге 509 хиљада динара и програмску активност Остварење и унапређење јавног интереса у области јавног информисања, економска класификација 423000 – Услуге по уговору 77 хиљада динара.

**Исказане мере исправљања:** Општинска управа у 2018. години је преузела обавезе у висини одобрених апропријација.

**Доказ:** 01--1-Преглед извршења одобрених апропријација; 2-3112~1- Преглед: Уговори закључени у 2018. години или ранијих година за које нису испостављени рачуни, ситуације и др. до 31.12.2018. године у целости; 3-3112~1 Преглед: Обавезе по појединачним документима из 2018. године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2018. године (почев од конта 210000 до 250000 : дугорочне, краткорочне обавезе, за запослене, остале и обавезе из пословања); Одлука о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 23/17); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 33/18 од 30.11.2018. године); П2-Измене и допуне плана-укупна средства-Преглед извршених измена и допуна планираних апропријација у 2018.;

*Решења о употреби текуће буџетске резерве; Решења о преумеравању апропријација до 10%; Решења о повећању апропријација на основу члана 5. Закона о буџетском систему; Измена финансијско плана буџетског корисника за 2018. годину (последња измена); Извештај о извршењу финансијског плана за 2018. годину; Закључни лист за 2018. годину; Аналитички преглед обавеза према добављачима-к 252111; Аналитичка картица добављача - Циклонизација Нови Сад; Извод Управе за трезор; Уговор о извођењу радова на санацији дела водоводне мреже у Новом Кнежевцу; Анекс Уговор о извођењу радова на санацији дела водоводне мреже у Новом Кнежевцу; Записник о увођењу у посао изабраног извођача за радове на Санација дела водоводне мреже у Новом Кнежевцу; Уговор о извођењу радова на инвестиционом одржавању санитарног чвора у објекту Предшколске установе „Срећно дете“ у Новом Кнежевцу;*

**Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац** ја на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од 100 хиљада динара изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то за програмску активност Функционисање предшколских установа, економска класификација 512000 – Машине и опрема.

**Исказане мере исправљања:** Предшколска установа „Срећно дете“ у 2018. години преузела је обавезе у висини одобрених апропријација.

Код групе конта 411, из извора 01-Приходи из буџета, јавља се разлика у износу од 1.110 хиљада динара услед преузетих обавеза по основу обрачунатих, а неисплаћених плата, додатака и накнада запослених за децембар 2018 године.

Код групе 412, из извора 01-Приходи из буџета, јавља се разлика у износу од 185 хиљада динара услед преузетих обавеза по основу обрачунатих, а неисплаћених социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2018 године.

**Доказ:** Табеларни приказ преузетих обавеза од 31.12.2018. године; Закључни лист за период 01.01.2018. – 31.12.2018. године; План 2018. године према одобреним апропријацијама СО од 26.12.2017. године; Ребаланс плана 2018 према одобреним апропријацијама СО од 13.07.2018. године; Ребаланс плана 2018 према одобреним апропријацијама СО од 04.12.2018. године; Измена плана 2018. Према решењу о буџет. резерви од 20.12.2018. године; Измена плана 2018. Према захтевима за промену апропријација од 20.12.2018. године; Измена плана 2018 према решењу о повећању апр. Од 27.12.2018. године; Измена плана 2018. Према решењу о повећању апропр. Од 27.12.2018. године; Образац 1 – биланс стања за период од 01.01.2018.-31.12.2018. године; Образац 5 –извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. – 31.12.2018. године; Коначна рекапитулација зараде 12/2018; Финансијске картице расхода за 2019. годину, и то: 411111- Плате по основу цене рада, 411114- Додатак за рад ноћу, 411115-Додатак за време проведено на раду (минули рад), 411117-Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, 412111-Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 4121211-Допринос за здравствено осигурање; Извод Управе за трезор број 3 од 18.01.2019. године.

**Месна заједница Банатско Аранђелово** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у укупном износу од 188 хиљада динара изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то за програмску активност Функционисање месних заједница економске класификације: 421000 – Стални трошкови 61 хиљаду динара; 423000 – Услуге по уговору 21 хиљаду динара; 424000 – Специјализоване услуге 19 хиљада динара, 425000 – Текуће поправке и одржавање 15 хиљада динара, 426000 – Материјал 43 хиљаде динара и 482000 Порези, обавезне таксе, казне и пенали 29 хиљада динара.



**Исказане мере исправљања:** Месна заједница Банатско Аранђелово у 2018. години је преузела обавезе у висини одобрених апропријација.

*Доказ:* 01--1-Преглед извршења одобрених апропријација; 2-3112~1- Преглед: Уговори закључени у 2018. години или ранијих година за које нису испостављени рачуни, ситуације и др. до 31.12.2018. године у целости; 3-3112~1 Преглед: Обавезе по појединачним документима из 2018. године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2018. године (почев од конта 210000 до 250000 : дугорочне, краткорочне обавезе, за запослене, остале и обавезе из пословања); Одлука о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 23/17); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018.; годину (Сл. лист Општине НК, број 33/18 од 30.11.2018. године); П2-Измене и допуне плана-укупна средства-Преглед извршених измена и допуна планираних апропријација у 2018.; Решења о употреби текуће буџетске резерве; Решења о преумеравању апропријација до 10%; Решења о повећању апропријација на основу члана 5. Закона о буџетском систему; Измена финансијско плана буџетског корисника за 2018. годину ( последња измена); Извештај о извршењу финансијског плана за 2018. годину; Годишњи финансијски извештај за 2018. годину (Обрасци од 1 до 5); Закључни лист за 2018. годину; Аналитички преглед обавеза према добављачима-к 252111;

**Месна заједница Нови Кнежевац** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у укупном износу од 222 хиљаде динара изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то за програмску активност Функционисање месних заједница, економске класификације: 421000 – Стални трошкови три хиљаде динара, 424000 - Специјализоване услуге 215 хиљада динара и 426000 – Материјал четири хиљаде динара.

**Исказане мере исправљања:** Месна заједница Нови Кнежевац у 2018. години је преузела обавезе у висини одобрених апропријација.

*Доказ:* 01--1-Преглед извршења одобрених апропријација; 2-3112~1- Преглед: Уговори закључени у 2018. години или ранијих година за које нису испостављени рачуни, ситуације и др. до 31.12.2018. године у целости; 3-3112~1 Преглед: ОБАВЕЗЕ по појединачним документима из 2018. године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2018. године (почев од конта 210000 до 250000 : дугорочне, краткорочне обавезе, за запослене, остале и обавезе из пословања); Одлука о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 23/17); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 33/18 од 30.11.2018. године); П2-Измене и допуне плана-укупна средства-Преглед извршених измена и допуна планираних апропријација у 2018.; Решења о употреби текуће буџетске резерве; Решења о преумеравању апропријација до 10%; Решења о повећању апропријација на основу члана 5. Закона о буџетском систему; Измена финансијско плана буџетског корисника за 2018. годину ( последња измена); Извештај о извршењу финансијског плана за 2018. годину; Годишњи финансијски извештај за 2018. годину (Обрасци од 1 до 5); Закључни лист за 2018. годину; Аналитички преглед обавеза према добављачима-к 252111.

**Месна заједница Српски Крстур** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у укупном износу од један милион динара изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то за програмску активност Функционисање месних заједница, економске класификације: 421000 – Стални трошкови седам хиљада динара, 423000 – Услуге по уговору четири хиљаде динара, 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали 667 хиљада динара и 511000 – Зграде и грађевински објекти 362 хиљаде динара.

**Исказане мере исправљања:** Месна заједница Српски Крстур у 2018. години је преузела обавезе у висини одобрених апропријација.

**Доказ:** 01-~1-Преглед извршења одобрених апропријација; 2-3112~1- Преглед: Уговори закључени у 2018. години или ранијих година за које нису испостављени рачуни, ситуације и др. до 31.12.2018. године у целости; 3-3112~1 Преглед: Обавезе по појединачним документима из 2018. године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2018. године (почев од конта 210000 до 250000 : дугорочне, краткорочне обавезе, за запослене, остале и обавезе из пословања); Одлука о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 23/17); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 33/18 од 30.11.2018. године); П2-Измене и допуне плана-укупна средства-Преглед извршених измена и допуна планираних апропријација у 2018.; Решења о употреби текуће буџетске резерве; Решења о преусмеравању апропријација до 10%; Решења о повећању апропријација на основу члана 5. Закона о буџетском систему; Измена финансијско плана буџетског корисника за 2018. годину ( последња измена); Извештај о извршењу финансијског плана за 2018. годину; Годишњи финансијски извештај за 2018. годину (Обрасци од 1 до 5); Закључни лист за 2018. годину; Аналитички преглед обавеза према добављачима-к 252111; Одлука ликвидационог управника Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града“ - у ликвидацији Нови Кнежевац о отпису потраживања од МЗ Српски Крстур; Налог за књижење МН-14; Аналитичка картица за к 252111- Јавно предузеће „Дирекција за изградњу града“ - у ликвидацији.

Месна заједница Ђала је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у укупном износу од 111 хиљада динара изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то за програмску активност Функционисање месних заједница, економске класификације: 421000 – Стални трошкови једна хиљада динара, 423000 - Услуге по уговору 63 хиљаде динара и 482000 – Порези обавезне таксе, казне и пенали 47 хиљада динара.

**Исказане мере исправљања:** Месна заједница Ђала у 2018. години је преузела обавезе у висини одобрених апропријација.

**Доказ:** 01-~1-Преглед извршења одобрених апропријација; 2-3112~1- Преглед: Уговори закључени у 2018. години или ранијих година за које нису испостављени рачуни, ситуације и др. до 31.12.2018. године у целости; 3-3112~1 Преглед: Обавезе по појединачним документима из 2018. године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2018. године (почев од конта 210000 до 250000 : дугорочне, краткорочне обавезе, за запослене, остале и обавезе из пословања); Одлука о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 23/17); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 33/18 од 30.11.2018. године); П2-Измене и допуне плана-укупна средства-Преглед извршених измена и допуна планираних апропријација у 2018.; Решења о употреби текуће буџетске резерве; Решења о преусмеравању апропријација до 10%; Решења о повећању апропријација на основу члана 5. Закона о буџетском систему; Измена финансијско плана буџетског корисника за 2018. годину ( последња измена); Извештај о извршењу финансијског плана за 2018. годину; Годишњи финансијски извештај за 2018. годину (Обрасци од 1 до 5); Закључни лист за 2018. годину; Аналитички преглед обавеза према добављачима-к 252111; Одлука о резултатима пописа; Налог за књижење МН 15; Аналитичка картица за к 252111- Металманија Кањижа.

**Месна заједница Мајдан Рабе** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезу у износу од осам хиљада динара изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то за програмску активност Функционисање месних заједница, економска класификација 421000 – Стални трошкови.

**Искане мере исправљања:** Месна заједница Мајдан Рабе у 2018. години је преузела обавезе у висини одобрених апропријација.

**Доказ:** 01--1-Преглед извршења одобрених апропријација; 2-3112~1- Преглед: Уговори закључени у 2018. години или ранијих година за које нису испостављени рачуни, ситуације и др. до 31.12.2018. године у целости; 3-3112~1 Преглед: Обавезе по појединачним документима из 2018. године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2018. године (почев од конта 210000 до 250000 : дугорочне, краткорочне обавезе, за запослене, остале и обавезе из пословања); Одлука о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 23/17); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 33/18 од 30.11.2018. године); П2-Измене и допуне плана-укупна средства-Преглед извршен измена и допуна планираних апропријација у 2018.; Решења о употреби текуће буџетске резерве; Решења о преумеравању апропријација до 10%; Решења о повећању апропријација на основу члана 5. Закона о буџетском систему; Измена финансијско плана буџетског корисника за 2018. годину ( последња измена); Извештај о извршењу финансијског плана за 2018. годину; Годишњи финансијски извештај за 2018. годину (Обрасци од 1 до 5); Закључни лист за 2018. годину; Аналитички преглед обавеза према добављачима-к 252111.

### 2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 2.1.2. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских прописа у области јавних набавки

### 2.1.2.1. Опис неправилности

**Општина Нови Кнежевац** је значајно одступила од оквирних датума наведених у Одлуци о покретању, а који се тичу објављивања позива за подношење понуда и конкурсне документације.

**Искане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да су за набавке које су код наручиоца покренуте у периоду од 05.12.2018. године (датум извештаја о ревизији) до 28.02.2019. године, поштовани оквирни датуми наведени у Одлуци о покретању поступка јавне набавке, а који се тичу објављивања позива за подношење понуда и конкурсне документације. Као доказ достављена је документација за ЈН 1.1.7/2018 за набавку горива, ЈН 1.2.3./2019 за набавку услуге системског сузбијања комараца и ЈН 1.1.4/2019 за набавку инсталација, конфигурација и имплементација мрежне опреме у згради Општинске управе Нови Кнежевац за које су позив за подношење понуде и конкурсна документација објављени на Порталу јавних набавки у оквирним роковима утврђеним одлукама о покретању поступка јавне набавке.

**Доказ:** Одлуке о покретању поступка јавне набавке: Гориво за возила, бр. IV-404-58-1/2018 од 07.12.2018. године, Систематско сузбијање комараца, бр. IV-404-2-1/2019 од 29.01.2019. године, Инсталација, конфигурација и имплементација мрежне опреме у згради Општинске управе Нови Кнежевац, бр. IV-404-3-1/2019 од 29.01.2019. године, Гориво за возила, бр. IV-404-58-2/2018 од 07.12.2018. године, Систематско сузбијање комараца, бр. IV-404-2-4/2019 од 21.02.2019. године, Инсталација, конфигурација и имплементација мрежне опреме у згради Општинске управе Нови Кнежевац, бр. IV-404-3-4/2019 од 11.02.2019. године; Конкурсна документација (додатни услови):

Гориво за возила, бр. IV-404-58-2/2018 од 07.12.2018. године, Систематско сузбијање комараца, бр. IV-404-2-5/2019 од 21.02.2019. године, Инсталација, конфигурација и имплементација мрежне опреме у згради Општинске управе Нови Кнежевац, бр. IV-404-3-5/2019 од 11.02.2019. године.

У изради конкурсне документације су учествовала лица која нису чланови Комисије за јавну набавку.

**Исказане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да су за набавке које су код наручиоца покренуте у периоду од 05.12.2018. године (датум извештаја о ревизији) до 28.02.2019. године у изради конкурсне документације учествовала искључиво лица која су Решењем наручиоца именована за чланове /заменике чланова Комисије за јавну набавку.

**Доказ:** Одлуке о покретању поступка јавне набавке: Гориво за возила, бр. IV-404-58-1/2018 од 07.12.2018. године, Систематско сузбијање комараца, бр. IV-404-2-1/2019 од 29.01.2019. године, Инсталација, конфигурација и имплементација мрежне опреме у згради Општинске управе Нови Кнежевац, бр. IV-404-3-1/2019 од 29.01.2019. године, Позиви за подношење понуда: Гориво за возила, бр. IV-404-58-2/2018 од 07.12.2018. године, Систематско сузбијање комараца, бр. IV-404-2-4/2019 од 21.02.2019. године, Инсталација, конфигурација и имплементација мрежне опреме у згради Општинске управе Нови Кнежевац, бр. IV-404-3-4/2019 од 11.02.2019. године; Конкурсна документација (додатни услови): Гориво за возила, бр. IV-404-58-2/2018 од 07.12.2018. године, Систематско сузбијање комараца, бр. IV-404-2-5/2019 од 21.02.2019. године, Инсталација, конфигурација и имплементација мрежне опреме у згради Општинске управе Нови Кнежевац, бр. IV-404-3-5/2019 од 11.02.2019. године.

Наручилац је Решењем формирао Комисију за јавну набавку а да ниједан члан те комисије не поседује стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке.

**Исказане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да је Наручилац приликом формирања Комисије за набавке које су код наручиоца покренуте у периоду од 05.12.2018. године (датум извештаја о ревизији) до 28.02.2019. године водио рачуна о томе да најмање један члан/заменик члана те комисије поседује одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, као и да члан комисије буде службеник за јавне набавке. Као доказ достављена је документација за ЈН 1.1.7/2018 за набавку горива и ЈН 1.2.3./2019 за набавку услуге системског сузбијања комараца за које чланови комисије поседују стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке.

**Доказ:** Одлуку о покретању поступка јавне набавке БР. ЈН 1.1./7/2018, бр. IV-404-58-1/2018 од 07.12.2018. године и Решење о образовању Комисије за јавну набавку бр. IV-404-58-1/2018 од 07.12.2018. године и Одлуку о покретању поступка јавне набавке БР. ЈН 1.2.3./2019, бр. IV-404-2-1/2019 од 29.01.2019. године и Решење о образовању Комисије за јавну набавку бр. IV-404-2-2/2019 од 29.01.2019. године.

Наручилац је Решењем о образовању комисије за јавну набавку именовано и лица која нису запослена код наручиоца а да исти немају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке.

**Исказане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да се, за набавке које су код наручиоца покренуте у периоду од 05.12.2018. године (датум извештаја о ревизији) до 28.02.2019. године, уколико је било неопходно ангажовање лица у комисију за јавне набавке која нису запослена код наручиоца, водило рачуна о томе да иста поседују одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Као

доказ достављена је документација ЈН 1.2.3./2019 за набавку услуге системског сузбијања комараца за коју је у Комисију ангажован члан који није запослен код наручиоца а који поседује стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке.

*Доказ: Одлуку о покретању поступка јавне набавке БР. ЈН 1.2.3./2019, бр. IV-404-2-1/2019 од 29.01.2019. године и Решење о образовању Комисије за јавну набавку бр. IV-404-2-2/2019 од 29.01.2019. године.*

Наручилац је конкурсном документацијом предвидео обавезан обилазак локације која је предмет јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште.

**Искане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да за набавке које су код наручиоца покренуте у периоду од 05.12.2018. године (датум извештаја о ревизији) до 28.02.2019. године није предвидео конкурсном документацијом обавезан обилазак локације као и да ће се убудуће у поступцима јавних набавки конкурсном документацијом захтевати само обавезни и додатни услови прописани Законом о јавним набавкама. Као доказ достављена је конкурсна документација за ЈН 1.2.3./2019 за набавку услуге системског сузбијања комараца у којој наручилац није предвидео обавезан обилазак локације.

*Доказ: Конкурсна документација (услови за учешће у поступку јавне набавке): Систематско сузбијање комараца, бр. IV-404-2-5/2019 од 21.02.2019. године; Изјашњење број II-00-400-8/2019 од 07.03.2019. године.*

Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу финансијског капацитета, предвиђен ниво „SCORING“ за период 2011-2015 године, са оценом веома добар ББ или бољи, који као превисоко постављен представља дискриминаторски услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке.

**Искане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да за набавке које су код наручиоца покренуте у периоду од 05.12.2018. године (датум извештаја о ревизији) до 28.02.2019. године није предвидео конкурсном документацијом да се као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у делу финансијског капацитета, захтева „SCORING“ за одређени период, са оценом веома добар бонитет ББ или бољи као и да ће се убудуће у поступцима јавних набавки конкурсном документацијом захтевати само обавезни и додатни услови прописани Законом о јавним набавкама. Као доказ достављена је конкурсна документација за ЈН 1.1.7/2018 за набавку горива и ЈН 1.2.3./2019 за набавку услуге системског сузбијања комараца за које није захтеван као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у делу финансијског капацитета, „SCORING“ за одређени период, са оценом веома добар бонитет ББ или бољи.

*Доказ: Конкурсна документација (додатни услови): Гориво за возила, бр. IV-404-58-2/2018 од 07.12.2018. године, Систематско сузбијање комараца, бр. IV-404-2-5/2019 од 21.02.2019. године; Изјашњење број II-00-400-8/2019 од 07.03.2019. године.*

Наручилац је захтевао као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке поседовање дозволе надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке а да таква дозвола није предвиђена посебним прописима, на тај начин је ограничио конкуренцију коришћењем дискриминаторског услова.

**Искане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да за набавке које су код наручиоца покренуте у периоду од 05.12.2018. године (датум извештаја о ревизији) до 28.02.2019. године Наручилац није захтевао као обавезан услов за учешће у поступку

јавне набавке поседовање дозволе надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке а да таква дозвола није предвиђена посебним прописима и да ће се убудуће у поступцима јавних набавки конкурсном документацијом захтевати само обавезни и додатни услови прописани Законом о јавним набавкама. Као доказ достављена је конкурсна документација за ЈН 1.1.7/2018 за набавку горива и ЈН 1.2.3./2019 за набавку услуге системског сузбијања комараца за које није захтеван као обавезан услов поседовање дозволе надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке.

*Доказ: Конкурсна документација (додатни услови): Гориво за возила, бр. IV-404-58-2/2018 од 07.12.2018. године, Систематско сузбијање комараца, бр. IV-404-2-5/2019 од 21.02.2019. године; Изјашњење број II-00-400-8/2019 од 07.03.2019. године.*

Општинска управа општине Нови Кнежевац, као наручилац, није у року од три дана од дана доношења одлуке о измени уговора, исту објавила на Порталу јавних набавки и није доставила извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији

**Исказане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да ће спровођење поступака јавних набавки вршити у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да ће Наручилац у случају измене уговора, у законском року од три дана од дана доношења одлуке о измени уговора исту објавити на Порталу јавних набавки и доставити извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

*Доказ: Изјашњење број II-00-400-8/2019 од 07.03.2019. године.*

#### **Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац**

Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу финансијског капацитета, предвиђен ниво „SCORING-а“ за период 2012 - 2016 године, са оценом најмање веома добар бонитет ББ, који као превисоко постављен представља дискриминаторски услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке.

**Исказане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да је Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац у периоду од 05.12.2018. године, односно од дана добијања Извештаја ДРИ, до дана сачињавања одазивног извештаја, спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку електричне енергије и поступак јавне набавке мале вредности за набавку намирница за припремање хране, те да није спровела поступак јавне набавке у ком је конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку тражен предвиђен ниво „scoring-а“ са оценом најмање веома добар бонитет ББ. Одговорно лице се изјаснило да се у будуће, приликом спровођења поступака јавних набавки, конкурсном документацијом неће захтевати горе наведени услов.

*Доказ: Писмено изјашњење одговорног лица, дел. бр. 01-07/7 од 25.02.2019. године; Конкурсна документација за ЈНМВ „Намирнице за припремање хране“, бр. 1/2019, дел. бр.: 01-05/18 од 13.12.2018. године; Конкурсна документација за ЈНМВ „Електрична енергија“, дел. бр.: 01-05/5 од 13.11.20018. године.*

Један члан Комисије за јавну набавку није потписао изјаву којом потврђује да у предметној јавној набавци није у сукобу интереса.

**Исказане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да је Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац у периоду од 05.12.2018. године, односно од дана добијања Извештаја ДРИ до дана сачињавања одазивног извештаја, спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку електричне енергије и поступак

јавне набавке мале вредности за набавку намирница за припремање хране. За наведене поступке јавне набавке Изјаве о одсуству сукоба интереса су потписане од стране свих чланова Комисије јавне набавке.

*Доказ:* Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности „Електричне енергије“, јнмв 1/2018, дел. бр. 01-05/1 од 05.11.2018. године; Решење о образовању комисије, дел. бр. 01-05/2 од 05.11.2018. године; Изјава о одсуству сукоба интереса, дел. бр. 01-05/3 од 05.11.2018. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности, дел. бр.: 01-05/15 од 10.12.2018. године; Решење о образовању Комисије, дел. бр.: 01-05/16 од 10.12.2018. године; Изјава о одсуству сукоба интереса, дел. бр.: 01-05/17 од 10.12.2018. године.

### **Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац**

Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац није доставила тромесечни извештај о спроведеним поступцима јавне набавке Управи за јавне набавке.

**Исказане мере исправљања:** За друго, треће и четврто тромесечје 2018. године Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац је Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавне набавке.

*Доказ:* Тромесечни извештаји за 2018. годину

Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац је извршила измену уговора и исту није објавила на Порталу јавних набавки, нити је извештај доставила Управи за јавне набавке нити Државној ревизорској институцији.

Наручилац је конкурсном документацијом предвидео обавезан обилазак локације која је предмет јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште.

**Исказане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац није до достављања одазивног извештаја спроводила поступке јавних набавки и да ће убудуће измене уговора у поступцима јавних набавки објавити на Порталу јавних набавки и исте доставити Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији и да у конкурсној документацији неће предвидети обавезан обилазак локације.

*Доказ:* Тромесечни извештаји за 2018. годину; Изјашњење број 1-12/2019 од 28.02.2019. године.

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.3. Неправилно планирана маса средстава за плате**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Општина Нови Кнежевац је планирала масу средстава за плате у већем износу него што је прописано Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.

**2.1.3.2. Исказане мере исправљања:** Општина Нови Кнежевац је масу средстава за плате у Одлуци о буџету општине Нови Кнежевац за 2019. годину планирала у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину.

*Доказ:* Одлука о буџету Општине Нови Кнежевац за 2019. годину (Сл. лист Општине НК, број 35/18); Табела број 1: Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета Општине Нови Кнежевац за 2019. годину; Укупан

промет на контима 411 и 412 збирно за све кориснике за 2018. годину; Промет на контима 411 и 412 у 2018. години за директне кориснике ; Промет на контима 411 и 412 у 2018. години за индиректне кориснике; Финансијске картице исплаћених плата (конта 411 и 412) за директне кориснике у 2018. години; Финансијске картице исплаћених плата (конта 411 и 412) за индиректне кориснике у 2018. години.

#### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.4. Прекорачен број запослених на одређено време**

##### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Број запослених лица код Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац на дан 31.12.2017. године није био у складу са прописаним бројем запослених, прекорачен је број на одређено време за два запослена.

##### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац на дан 25.02.2019. године има укупно 33 запослена на неодређено време, девет запослених на одређено време и два запослена на замени запослених на неодређено време који су привремено одсутни. Број запослених на одређено време Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац је у складу са бројем који је прописан Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

*Доказ: Хронолошки приказ радних ангажовања, бр. 01-06/7 од 02.11.2018. године, оверен и потписан од стране одговорног лица; Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку, бр. извода: 1549498299565 и бр. 1549497938617. Преглед броја запослених на дан 25.02.2019. године, број 01-06/12 од 25.02.2019. године.*

##### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.5. Неправилности код обрачуна исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца**

##### **2.1.5.1. Опис неправилности**

###### **Општинска управа општине Нови Кнежевац**

Општинска управа општине Нови Кнежевац је у току 2017. године преузела обавезу и извршила расходе у износу од 653.953 динара, на основу неправилно утврђених основних и додатних коефицијената за укупно седам запослених лица,

**Исказане мере исправљања:** Начелник Општинске управе је у поступку ревизије донео решења којима су неправилно утврђени коефицијенти за шест радника усклађени са прописаним коефицијентима. У складу са донетим решењима Општинска управа је исплатила плате за месец август 2018. године. За једног радника запосленог на месту „дактилограф“ начелник Општинске управе општине Нови Кнежевац је донео Решење, број IV-121-10/2018 од 17.10.2018. године, којим је висина коефицијента усклађена са прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. На основу наведеног решења, запосленом се обрачун и исплата зарада врши почев од плате за септембар 2018. године.

*Доказ: Решење о плати за запослено лице на радном месту "дактилограф"; Обрачунска листа за запослено лице на радном месту "дактилограф" за месеце септембар, октобар, и новембар 2018. године; Изводи Управе за трезор број 202 од 19.10.2018. године, број 223 од 20.11.2018. године и број 246 од 20.12.2018. године.*



Општинска управа општине Нови Кнежевац је исплатила начелнику Општинске управе 337.400 динара на име прековременог рада у 2017. години, од чега 9.949 динара за прековремени рад у време када је исти по Решењу користио право на годишњи одмор

**Исказане мере исправљања:** Начелнику Општинске управе општине Нови Кнежевац се не обрачунава и не исплаћује прековремени рад почев од септембра 2018. године.

**Доказ:** Обрачунске листе зарада за начелника Општинске управе за месеце септембар, октобар, новембар и децембар 2018. године и јануар 2019. године; Изводи Управе за трезор број 202 од 19.10.2018. године, број 223 од 20.11.2018. године, број 246 од 20.12.2018. године број 12 од 18.01.2019. године и број 35 од 20.02.2019. године.

Општинска управа општине Нови Кнежевац је извршила расход у износу од 23.275 динара на име прековременог рада за три запослена (укупно 47 сати) у периоду када су исти по Решењу начелника Општинске управе користили право на годишњи одмор,

**Исказане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да се, почев од исплате плате за месец септембар 2018. године, запосленима не обрачунава и не исплаћује прековремени рад у периоду када по решењу користе право на годишњи одмор.

**Доказ:** За запослено лице на радном месту "возач моторног возила: Решење о коришћењу годишњег одмора број IV-131-1/31 од 02.10.2018. године; Обрачунска листа за месец октобар 2018. године; Извод Управе за трезор број 223 од 20.11.2018. године, Налог за прековремени рад број IV-130-4/28 од 01.10.2018. године; Извештај о обављеном прековременом раду број IV-130-4/29 од 31.10.2018. године, Евиденција прековременог рада од 31.10.2018. године, Решење за прековремени рад IV-130-4/30 од 31.10.2018. године; За запослено лице на радном месту "комунални инспектор: Решење о коришћењу годишњег одмора IV-131-1/22 од 27.07.2018. године, Обрачунске листе за месец август и септембар 2018. године, Изводи Управе за трезор број 181 од 20.09.2018. године и број 202 од 19.10.2018. године; За запослено лице на радном месту "руководилац Одсека за буџет": Решење о коришћењу годишњег одмора број IV-131-1/29 од 10.09.2018. године, Обрачунска листа за месец октобар 2018. године Налог за прековремени рад број IV-130-2/28 од 19.10.2018. године, Извештај о обављеном прековременом раду број IV-130-2/29 од 31.10.2018. године, Решење за прековремени рад број IV-130-2/30 од 31.10.2018. године, Евиденција прековременог рада од 31.10.2018. године, Извод Управе за трезор број 223 од 20.11.2018. године.

Општинска управа општине Нови Кнежевац је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 99.812 динара за неправилно обрачунат и исплаћен додатак по основу прековременог рада (од тога 28.617 динара начелнику Општинске управе)

**Исказане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да почев од исплате плате за месец септембар 2018. године Општинска управа општине Нови Кнежевац правилно обрачунава и исплаћује додатак по основу прековременог рада. Као доказ достављени су обрачунски листови зарада за октобар и новембар 2018. године на којима је прековремени рад правилно обрачунат.

**Доказ:** Обрачунски лист зараде за октобар 2018. године за запослено лице на радном месту "возач моторног возила, извод Управе за трезор број 223 од 20.11.2018. године; Обрачунски листови зараде за октобар и новембар 2018. године за запослено лице на радном месту "руководилац Одсека за буџет", изводи Управе за трезор број 223 од 20.11.2018. године и број 246 од 20.12.2018. године.

Општинска управа општине Нови Кнежевац нема доказе о дневном присуству на раду запослених односно њихов долазак и одлазак са рада у 2017. години.

**Исказане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да Општинска управа општине Нови Кнежевац, почев од јануара 2019. године води евиденцију о радном времену и његовом коришћењу. Као доказ достављена је месечна листа присутности за јануар 2019. године и дневне листе присутности за 10.01.2019. године, 11.01.2019. године и 16.01.2019. године.

*Доказ: Дневна листа присутности на раду за месец јануар 2019. године; дневне листе присутности за 10.01.2019. године, 11.01.2019. године и 16.01.2019. године.*

#### **Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац**

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 101.428 динара по основу увећаног коефицијента за радно место медицинска сестра – лице задужено за заштиту од пожара, применом коефицијента од 16,40 уместо 13,42.

**Исказане мере исправљања:** Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац, је са запосленом на радном месту медицинска сестра – лице задужено за заштиту од пожара закључила Анекс бр. 11 од 17.10.2018. године Уговора о раду бр. 18/13-2008 од 31.10.2008. године, којим је запосленој утврђен основни коефицијент за обрачун плате од 13,42 без додатног увећања. Запосленој је обрачуната и исплаћена зарада за новембар 2018. године применом коефицијента утврђеног Анексом бр. 11 од 17.10.2018. године.

*Доказ: Обрачунски лист, бр. 11/18 од 20.12.2018. године; Анекс бр. 11. (дел. бр. 01-14/15 од 17.10.2018. године) анекса бр. 7. уговора о раду (бр. 18/13-2008 од 31.10.2008. године); Извод о извршеној исплати, бр. 158 од 20/12/2018.*

Послове на систематизованом радном месту „Књижничар“ обавља запослена у ПУ „Срећно дете“ Нови Кнежевац а да такво радно место није предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

**Исказане мере исправљања:** Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је донела Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака са Каталогом радних места за запослене у ПУ „Срећно дете“ у Новом Кнежевцу (дел. бр. 01-26/1 од 20.12.2018. године), којим није систематизовано радно место „Књижничар – лице задужено за израду дидактичког материјала“. Запослена која је по претходној систематизацији била распоређена на радно место „Књижничар – лице задужено за израду дидактичког материјала“ распоређена је на радно место „благајник – контиста“.

*Доказ: Анекс бр. 11. (01-14/31 од 20.12.2018. године) Анекса уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, бр. 88/8-2012 од 13.12.2012. године, број 01-14/31 од 20.12.2018. године; Анекс уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, број 88/8-2012 од 13.12.2012. године; Обрачунски лист, бр. 12/18 од 18.01.2019. године; Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака са каталогом радних места за запослене у ПУ „Срећно дете“ у Новом Кнежевцу, број 01-26/1 од 20.12.2018. године.*

#### **Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац**

Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац обрачунала је и извршила исплату награда за постигнуте изузетне успехе у раду свим запосленима, за сваки месец у 2017. години, у укупном износу од 225.163 динара.

**Исказане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да се не врши исплата награда и бонуса и да се прековремени рад обрачунава у складу са важећим законским

прописима и као доказ доставило обрачунске листе запослених за јануар 2019. године. Прековремени рад није обрачунат свим запосленим, обрачунат је за два запослена на основу решења директора по претходном налогу за прековремени рад, евиденцији о прековременом раду и извештају о обаљеном прековременом раду.

**Доказ:** Обрачун аконтације зарада за јануар 2019. године: Мешовити налог 001-књижење, Рекапитулација вирмана, Рекапитулација обрачуна, Обрачунски листови запослених (4ком), Извод бр. 5 из управе за трезор 05.02.2019. године, Налог 0005-Књижење по изводу бр. 5; Обрачун зараде за јануар 2019. године- Коначно: Мешовити налог 003- књижење, Рекапитулација вирмана, Рекапитулација обрачуна, Рекапитулација обрачуна 100% и умањеног обрачуна за јавна предузећа и буџетске кориснике, Списак о обрачуну 100% за јавна предузећа и буџетске кориснике, Извод бр. 9 из управе за трезор од 20.02.2019. године, Налог 0009- Књижење по изводу бр. 9, Обрачунски листови запослених (4ком), Решење о прековременом раду (2ком), Налог за прековремени рад (2ком), Евиденција о прековременом раду (2ком), Извештај о обаљеном прековременом раду (2ком).

### **Месна заједница Нови Кнежевац**

Општина Нови Кнежевац и Месна заједница Нови Кнежевац нису посебним актом уредила права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа.

**Исказане мере исправљања:** Скупштина општине Нови Кнежевац је донела Статут којим је уредила оснивање и рад месних заједница, као и право да заснивају радни однос са одређеним бројем лица за обављање послова чији је циљ задовољавање заједничких и свакодневних потреба становништва на том подручју за које се месна заједница и оснива.

**Доказ:** Статут Општине Нови Кнежевац, Допис број IV-023-2/2019 од 05.03.2019. године.

#### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.6. Неправилности код обрачуна исплате накнада за учествовање у радним телима**

##### **2.1.6.1. Опис неправилности**

Општина Нови Кнежевац у 2017. години, на основу решења начелника Општинске управе, преузела обавезу и извршила расход у износу од 476.266 динара, на име накнаде председнику Општине за организацију, рад и ангажовање у сталним и повременим радним телима органа локалне самоуправе.

**2.1.6.2. Исказане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да почев од исплате накнада за месец септембар 2018. године, председнику Општине се не исплаћује накнада за организацију, рад и ангажовање у сталним и повременим радним телима да обрачун и исплату накнаде за рад у радним телима врше на основу аката чији је правни основ у складу са важећим прописима. Решењем, број IV-121-11/2018 од 28.09.2018. године, начелник Општинске управе је ставио ван снаге Решење, број IV-121-13/2016 од 29.07.2016. године, којим је одређена месечна накнада-паушал Председнику општине Нови Кнежевац.

**Доказ:** Финансијске картице исплаћених накнада за 2018. годину (конто 416132) за директног корисника буџетских средстава Општине Нови Кнежевац – Председника Општине; Решење о стављању ван снаге Решења начелника Општинске управе бр IV-121-13/2016 од 29.07.2018. године; Изјашњење број II-00-400-9/20019 од 07.03.2019. године.

### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви