

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
В Л А Д А
05 Број: 021-1383/2016
12. фебруар 2016. године
Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
НАРОДНА СКУПШТИНА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 12. 02. 2016

Орг. јед.	Број	Прилог	Вредности
03	400-314/		

116

НАРОДНОЈ СКУПШТИНИ

БЕОГРАД

Влада, у складу са одредбом члана 91. став 4. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон и 103/15), доставља Народној скупштини Годишњи извештај о раду буџетске инспекције за 2015. годину.



4100116.004/9

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ
О РАДУ БУЏЕТСКЕ ИНСПЕКЦИЈЕ
ЗА 2015. ГОДИНУ

Буџетској инспекцији при Министарству финансија је, чланом 84. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др. закон и 103/15), поверено да обавља послове инспекције над директним и индиректним корисницима буџетских средстава, организацијама за обавезно социјално осигурање, као и осталим субјектима који су наведени у тач. 3, 4. и 5. истог члана овог закона.

Функција буџетске инспекције је, како је прописано чланом 86. Закона о буџетском систему, контрола примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава од стране напред наведених субјеката.

У извештајном периоду, буџетска инспекција је вршила контролу на основу Програма и плана рада инспекције за 2015. годину, утврђеног од стране министра финансија, као и на основу посебних захтева министра, да се изврши контрола код одређених субјеката који нису обухваћени Програмом и планом, а како је то прописано чланом 90. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 4. став 2. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Службени гласник РС”, бр. 10/04 и 84/07).

I Извршење контрола

У току 2015. године буџетска инспекција је вршила контролу код 19 субјеката од чега је 17 контрола окончано сачињавањем и уручењем записника, док се извршење две контроле преноси и наставља у 2016. години.

а) Контроле које су окончане уручењем записника су вршене код следећих субјеката:

1. Београдска пословна школа - Висока школа струковних студија, Београд,
2. Републички јавни медијски сервис, јавна медијска установа „Радио-телевизија Србије”,
3. Општина Сурдулица,
4. Трећа београдска гимназија,
5. Општина Кула,
6. Балканолошки институт Српске академије наука и уметности, Београд,
7. Предшколска установа „Бошко Буха”, Београд,
8. Факултет спорта и физичког васпитања Универзитета у Београду,
9. Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу,
10. Градска општина Стари град, Београд,

11. Градска општина Врачар, Београд,
12. Градска општина Савски венац, Београд,
13. Градска општина Звездара, Београд,
14. Градска општина Палилула, Београд,
15. Општина Инђија,
16. Етнографски музеј-Установа културе од националног значаја, Београд,
17. Градски завод за геронтологију и палијативно збрињавање, Београд.

б) Контрола материјално-финансијског пословања, законитог и наменског коришћења средстава код Основне школе „Бора Станковић” из Београда и контрола примене одредаба члана 27е ст. 34, 35, 36. и 37. Закона о буџетском систему, које се односе на забрану даљег запошљавања код Општине Шабац се преносе и настављају у 2016. години.

II Предузимање мера

а) Предложене мере по записницима

У 17 записника сачињених након извршених контрола, а у смислу одредаба члана 9. став 3. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције, а у циљу отклањања утврђених неправилности и спречавања да се исте понове у наредном периоду, субјектима контроле укупно је предложено **100** мера.

Мерама донетим у записницима контролисаним субјектима је предлагано:

- да изврше повраћај неутрошених и неосновано коришћених средстава буџета;
- да запошљавање нових лица врше у складу са одредбама члана 27е ст. 34, 35, 36. и 37. Закона о буџетском систему и обуставе даље запошљавање без прибављене сагласности тела Владе;
- да предузму мере за наплату доспелих потраживања;
- да уплате у буџет Републике Србије средства која су законски опредељена овом нивоу власти;
- да обуставе увећање основица за обрачун плата као и коефицијената по основу сложености и одговорности у случајевима када то није допуштено законским прописима;
- да корисници јавних средстава обезбеде правилну и доследну примену законских и пратећих прописа и створе предуслове да се констатоване неправилности не понављају;

Уколико контролисани субјекти не поступе по изреченим мерама из записника, предузеће се даље мере предвиђене законским прописима.

б) Остварени финансијски ефекти

У обављеним контролама током 2015. године буџетска инспекција је остварила финансијске ефекте од поступања контролисаних субјеката-корисника јавних средстава по мерама изреченим записницима у укупном износу од 26.490.825,92 динара и 2.900,00 ЕУР-а од чега је:

- Радио телевизија Србије поступила по мерама и извршила повраћај средстава у буџет Републике Србије у износу од 22.040.441,91 динара на име неутрошених средстава пренетих из овог буџета по одлуци Владе и закљученом уговору, за реализацију Социјалног програма за решавање вишка запослених у овој медијској установи,

- Балканолошки институт САНУ извршио повраћај средстава у буџет Републике Србије, ненаменски коришћених за друге намене од оних за које су пренета, у износу од 2.275.870,72 динара. Осим наведеног Институт је предузео мере да се изврши повраћај средстава у износу од 2.900,00 ЕУР-а на девизни рачун института наменски отворен код НБС за финансирање међународног пројекта, а која су незаконито исплаћена на име дневница за службена путовања, запослених у институту и других лица, у иностранство,

- Предшколска установа „Бошко Буха”, Палилула, је извршила повраћај средстава у буџет Града Београда у укупном износу од 2.174.513,29 динара, а по основу више исплаћених средстава за плату директора установе на основу незаконито донетих одлука Управног одбора, на име незаконито обрачунате накнаде за прековремени рад истог лица, као и обрачунате законске затезне камате по овим основама.

в) Поднете пријаве и обавештења надлежним институцијама

Против правних и одговорних лица у њима, у току 2015. године, поднето је 6 (шест) захтева за покретање прекршајног поступка, 1 (једна) кривична пријава и 1 (једна) пријава за привредни преступ.

Захтеви за покретање прекршајног поступка покренути су по записницима о извршеним контролама код: Балканолошког института САНУ (12.10.2015.); Етнографског музеја у Београду (30.12.2015.), Градске општине Палилула (30.12.2015.) као и по контролама извршеним у претходној години код Института за трансфузију крви Србије (31.12.2015), Лекарске коморе Србије (30.12.2015) и Општине Ковин (30.12.2015). У процедури је припрема захтева за покретање прекршајног поступка по контролама извршеним код градских општина Града Београда, а у вези непоштовања одредаба Закона о буџетском систему о забрани даљег запошљавања без прибављене сагласности тела Владе.

Пријава за привредни преступ Лекарске коморе Србије, као правног лица и одговорних лица у њему услед повреда одредаба Закона о рачуноводству и ревизији и недостатака веродостојне документације поднета је 24.4.2015. године Првом општинском јавном тужилаштву у Београду.

Кривична пријава је поднета 29.10.2015. године, Вишем јавном тужилаштву, против директора Треће Београдске гимназије, за несавесно пословање.

У 3 (три) случаја записници о извршеним контролама су достављени, на даље поступање, надлежним тужилаштвима, и то:

- Тужилаштву за организовани криминал је достављен Записник о извршеној контроли код Београдске пословне школе - Високе школе струковних студија бр. 401-00-02772/2014-37 од 8.6.2015. године и кривична пријава против одговорних лица на основу одлуке Савета ове школе, а у циљу извршења мере изречене у записнику;

- Првом основном јавном тужилаштву Београд, достављен је Записник о извршеној контроли са прилозима за Балканолошки институт САНУ, а Основном јавном тужилаштву у Владичином Хану за Општину Сурдулица, а у циљу прикупљања информација по кривичним пријавама које су поднете против одговорних лица из Општине Сурдулица.

У циљу упознавања са утврђеним налазом и на даљу употребу достављени су записници о извршеним контролама:

- Скупштини Града Београда у вези контроле код Предшколске установе „Бошко Буха”,

- Општинском правобранилаштву Кула за општину Кула у циљу заштите имовине у вредности од 361.367,00 динара,

- Министарству просвете, науке и технолошког развоја као директном кориснику који обезбеђује средства за рад Института и Српској академији наука и уметности, као оснивачу, записник о контроли Балканолошког института САНУ.

III Најчешће неправилности утврђене у контролама односе се на кршење следећих прописа:

а) Закон о буџетском систему

- преузимање обавеза и исплате без обезбеђења доказа о постојању правног основа за те трансакције (чл. 54. и 58.),

- извршавање обавеза за одређене намене које су преузете у износима већим од износа одобрених буџетом или финансијским планом или насталих у супротности са важећим прописима (члан 56. став 3. и члан 103. став 1. тачка 1).

- заснивање радног односа са новим лицима без прибављене сагласности тела Владе и радно ангажовање лица на одређено време изнад лимита од 10% од броја запослених на неодређено време (члан 27е ст. 34, 35, 36. и 37.)

- извршавање обавеза по уговорима закљученим у супротности са прописима који регулишу јавне набавке (члан 57.).

б) Закон о јавним набавкама

- наручилац спроводи поступак јавне набавке иако претходно нису испуњени потребни услови (набавка није предвиђена Планом јавних набавки и нема доказа да су обезбеђена средства у буџету или финансијском плану наручиоца) – члан 52. ЗЈН,

- јавна набавка се врши без претходно спроведеног поступка или по процедури која одступа од процедуре прописане ЗЈН (члан 31. и чл. 32-39. ЗЈН.),

- учестала примена преговарачког поступка са и без објављивања јавног позива, без постојања доказа о испуњености тражених услова за њихову примену и спровођење

таквих поступака на начин који одступа од законски прописане процедуре (чл. 35. и 36. ЗЈН.).

в) Прописи о платама

- масовно доношење Правилника о стимулативном награђивању и исплати бонуса запосленима у јединицама локалне самоуправе без постојања законског основа за такво поступање функционера који руководе локалном самоуправом,

- одређивање коефицијената сложености појединих послова и примена основица за обрачун плата у супротности са важећим прописима, односно одговарајућим актима Владе.

г) Уредба о буџетском рачуноводству

- пословне књиге се не воде ажурно и уредно (члан 9. став 2.),

- интерним општим актом није уређена организација рачуноводственог система (члан 16. став 9.),

- рачуноводствене исправе нису обезбеђене и књижене у смислу одредаба члана 16. Уредбе.

IV Извештаји о појединачним контролама

Према сачињеним записницима о извршеној контроли утврђени су следећи налази по субјектима:

1. Београдска пословна школа - Висока школа струковних студија

Након извршене контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава код Београдске пословне школе-Високе школе струковних студија, за 2013. годину и провере навода из две посебне представке сачињен је Записник под деловодним бројем 401-00-02772/2014-37 од 8.6.2015. године, којим је утврђено:

1. Директор Школе је у 2013. години, без сагласности и одобрења Савета Школе, а што је био у обавези да обезбеди сагласно Статуту Школе, закључивао Уговоре о краткорочним позајмицама школских новчаних средстава различитим правним лицима, у укупном износу од 731.000.000,00 динара и то: НИД „Новости“ Београд 50.000.000,00 динара, „СИМПО“ а.д. Врање 490.000.000,00 динара, Кон Тики Травел а.д. Београд 186.000.000,00 динара и ВК „Раднички“ Крагујевац 5.000.000,00 динара.

Иако су рокови за повраћај краткорочних позајмица новчаних средстава пласираних по основу закључених Уговора о пословно техничкој сарадњи са наведеним партнерима истекли у току 2013. године, Школа није успела да наплати доспела потраживања по основу датих позајмица све до завршетка контроле (половина 2015. године), а према постојећим информацијама ни до сачињавања овог извештаја. Такође, не постоје докази да су партнери извршили било какву обавезу по закљученим Уговорима о пословно техничкој сарадњи.

Сагласно мерама предложеним Записником о контроли, Савет Школе и садашњи директор су предузели активности за наплату потраживања по основу

позајмљених средстава, при чему је обрачуната и законска затезна камата за 2014. годину у оквирном износу од око 80 милиона динара.

2. Записником је утврђено да је директор Школе Самарцић Илија, закључивао уговоре са спољним сарадницима и по основу истих исплатио у 2013. години 560.000,00 динара, за два лица ангажована по уговорима (укупно 6 уговора) на пословима „координатор за међународну сарадњу”, без достављених месечних извештаја о обављеним пословима, што је био предуслов за исплату уговорених обавеза.

3. Плаћање угоститељских услуга (укупно 3.805.431,58 дин. у 2013. години), вршено је без потпуне рачуноводствене документације (без интерног акта о трошковима репрезентације, без навођења броја и састава лица која користе услугу, повода, лица које унапред одобрава услугу ...), при чему није спроведен ни поступак јавне набавке услуга. Угоститељске услуге користила су и лица ангажована као спољни сарадници у укупном износу од 876.144,00 динара, иако уговором о пружању услуга није предвиђено право на коришћење угоститељских услуга ових лица о трошку Школе.

4. Директор Школе је у 2013. години предузећу Mil&Mil из Београда, на основу 6 испостављених фактура, исплатио укупно 1.690.000,00 динара за услуге рекламе и пропаганде, без спроведеног поступка јавне набавке, без закљученог уговора и без приложених доказа о извршеним услугама.

5. У контролисаном периоду Школа је вршила исплате дневница за службена путовања и накнаде за коришћење сопственог возила, на основу некомплетне документације о правдању средстава и без писаног Извештаја са службеног пута, што није у складу са Уредбом која регулише ову материју.

6. Школа није водила уредне евиденције о коришћењу службених аутомобила и правдању утрошеног горива.

Од предложених 12 мера, Школа је извршила 11 мера, о чему је доставила и доказе уз Обавештење о извршеним мерама од 18.11.2015. године бр. 01-1512, док ће нови Правилник о зарадама и систематизацији бити усклађени са Законом о зарадама у јавном сектору, као преостала мера, по доношењу закона.

На основу налаза о извршеној контроли и у циљу поступања по предложеним мерама датих у Записнику, Школа је по одлуци Савета ове установе поднела, Тужилаштву за организовани криминал, кривичну пријаву против бившег директора др Илије Самарцића због злоупотребе положаја одговорног лица, и против других лица која су споразумно деловала у циљу подршке и помагања.

2. Републички јавни медијски сервис Јавне медијске установе „Радио-телевизија Србије”

Записником о извршеној контроли наменског и законитог коришћења средстава буџета Републике Србије пренетих Републичком јавном медијском сервису Јавне медијске установе „Радио-телевизија Србије”, Београд, Таковска 10 за финансирање Програма за решавање вишка запослених у 2009. и 2012. години, број: 401-00-814/2015-37 од 25. маја 2015. године утврђен је следећи налаз:

- да је РТС-у за Програм решавања вишка запослених из буџета Републике Србије одобрено 237.996.580 динара, а непосредном контролом утврђено да је утрошено и

признато 164.652.744 динара, то је утврђен износ за повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије од 73.343.836 динара. Према Извештају о утрошеним буџетским средствима, РТС је 30. септембра 2010. године у буџет Републике Србије уплатио износ од 66.540.183 динара, то је, у поступку контроле, утврђена разлика за уплату у буџет Републике Србије у износу од 6.803.653 динара;

- да је до дана вршења контроле, укупна вредност враћених отпремнина на текући рачун РТС-а, за дванаест запослених (3 путем извршења и 9 вансудских поравнања) исплаћених из буџетских средстава, утврђена у износу од 4.419.534 динара без камате. РТС је ова средства запосленима исплатио као новчану накнаду, односно отпремнину из буџета Републике Србије у складу са Програмом решавања вишка запослених за 2009. годину, и као таква РТС је у обавези да их као неутрошена средства врати у буџет Републике Србије заједно са припадајућом законском затезном каматом;

- да су за десет запослених у току судски поступци по основу незаконитих отказа уговора о раду. Од исхода судских пресуда зависиће обрачун међусобних обавеза запослених и РТС-а, односно износ средстава који ће бити уплаћен на рачун РТС-а на име повраћај отпремнине, као и начин обрачуна законске затезне камате. У случају уплате средстава, од стране запослених, као повраћаја отпремнине на рачун РТС-а, део ових средстава који је запосленима исплаћен из буџета, имаће третман неутрошених буџетских средстава и РТС ће бити у обавези да их уплати у буџет Републике Србије.

- да је 55 запослених, којима су исплаћене новчане накнаде, односно отпремнине, враћено на посао, а до дана вршења контроле нису потраживали накнаду штете по основу изгубљене зараде. У случају да дође до повраћаја исплаћене отпремнине, део средстава који је запосленима исплаћен из буџета, имаће третман неутрошених буџетских средстава и РТС ће бити у обавези да их уплати у буџет Републике Србије заједно са припадајућом законском затезном каматом.

- да је Влада Републике Србије, на предлог Министарства финансија, донела Закључак 05 Број: 420-515/2012 од 26. јануара 2012. године, којим је одобрила да се из приватизационих примања буџета Републике Србије одобри краткорочни бескаматни кредит РТС-у у износу од 125.000.000 динара на име обезбеђења реализације Програма за решавање вишка запослених. У поступку контроле наменског трошења пренетих средстава по наведеном закључку, утврђено је да кредитна средства нису враћена. РТС се дописом број 13979 од 4. децембра 2014. године, обратио Влади Републике Србије, преко Министарства финансија, са молбом да размотри могућност доношења одлуке којом ће се дуг РТС-а отписати или извршити конверзија потраживања у повећање вредности државног капитала. До дана вршења контроле РТС није добио сагласност за отпис дуга нити за конверзију потраживања у повећање вредности капитала.

Записником је РТС-у, између осталог, предложено извршење и следећих мера:

- да уплати у буџет Републике Србије износ од 6.803.653 динара, као разлику износа средстава који је остао неутрошен по Програму за решавање вишка запослених у РТС-у за 2009. годину (73.343.836), и износа средстава који је РТС вратио у буџет Републике Србије по Извештају о утрошеним буџетским средствима од 30. септембра 2010. године (66.540.183), заједно са припадајућом законском затезном каматом, обрачунатом од 30. септембра 2010. године до дана коначног извршења обавезе.

- да уплати у буџет Републике Србије буџетска средства у износу од 4.419.534 динара, по основу повраћаја отпремнина које су запослени уплатили на текући рачун РТС-а по окончаним судским поступцима, заједно са припадајућом законском затезном каматом, обрачунатом од дана исплате отпремнине запосленом до дана уплате средстава у буџет Републике Србије.

- да РТС, уколико не поднесе нови захтев за продужење рока, или му се захтев од стране Владе Републике Србије не прихвати, изврши повраћај позајмљених средстава у износу од 125 милиона динара у корист приватизационих примања.

РТС је, до сачињавања овог извештаја, по мерама из Записника извршио повраћај неутрошени средстава у буџет Републике Србије у укупном износу од 22.040.441,91 динара.

3. Општина Сурдулица

По извршеној контроли примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава из навода садржаних у предмету број 401-00-00194/2015-37, код општине Сурдулица, сачињен је Записник под деловодним бројем 401-00-00379/2015-37 од 23.4.2015. године, којим је утврђено:

1. Општина је Институту за водопривреду „Јарослав Чарни” по закљученом уговору о пружању услуга, уплатила на име аванса износ од 590.000,00 динара, односно за 90.000,00 динара више од уговореног износа, а преостали износ до 2.714.000,00 динара, уплаћен је 13.06.2013. године по Коначном рачуну, иако уговором није предвиђена динамика и начин плаћања уговорене услуге;

Будући да Општина није уговорила да ће извршити уплату уговорених средстава, на терет буџета Општине, а не на терет надлежног министарства како је уговором предвиђено, те исплатом овог износа поступљено је супротно и одредбама члана 56. став 2. Закона о буџетском систему,

2. Општина није пренела Јавном предузећу Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица, средства која су одређена Одлуком о буџету за 2013. годину на економској класификацији 483-новчане казне, те је нечињењем оштетила буџет Дирекције у износу од 1.000.000,00 динара, због тога што су за ове намене коришћена средства са рачуна апропријација која су предвиђена за друге намене. На овај начин је одговорно лице у општини поступило је супротно одредбама члана 71. став 1. Закона о буџетском систему. Одговорност одговорног лица у Одељењу за финансије и привреду произилази из одредаба члана 72. став 3. Закона о буџетском систему.

3. Исплата путних трошкова возачима по налозима за службена путовања и за употребу сопственог возила у службене сврхе вршена је иако није обезбеђена потпуна рачуноводствена документација прописана Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. У налозима није навођена регистарска ознака возила, време задржавања. Путни рачун није комплетно попуњен у свим предвиђеним рубрикама и није потписан од стране подносиоца рачуна, одговорног лица општине, лица које је контролисало рачуноводствену исправу нити руководиоца рачуноводства;

4. Уговори за вршење стручног надзора над радовима су закључивани без спроведених поступака јавне набавке иако је по висини накнаде за ове услуге било неопходно спроводити прописане процедуре. Исплата накнада за услуге надзора вршене су без постојања валидно оверене рачуноводствене документације и без доказа да су услуге заиста извршене. Књижењем расхода по основу услуга надзора на напред наведени начин поступљено је супротно одредбама члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и супротно одредбама члана 79. став 2. Закона о буџетском систему;

5. Послови за које је општина Сурдулица закључивала уговоре о делу не представљају послове ван делатности општине чиме је поступано у супротности са одредбама члана 199. став 1. Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), којима је регулисано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца.

Накнаде по уговорима о делу су исплаћиване на основу одобрења за плаћање наредбодавца, председника општине и иста су незаконито трошена из разлога што су послови ради чијег обављања су закључени наведени уговори, садржани у опису послова радних места из Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сурдулица, и на која су у контролисаном периоду била распоређена лица за обављање тих послова постављена на основу решења начелника Општинске управе, што повлачи одговорност одговорног лица – председника општине, из члана 71. став 1. Закона о буџетском систему.

Уговори о делу закључивани су и за спровођење поступака јавних набавки иако је општина значајан наручилац у смислу Закона о јавним набавкама и има систематизована радна места за ове послове која су попуњена.

Исплатом накнада по уговорима о делу, на основу непотпуне документације, односно без потребне документације која прати извршене услуге, као и без доказа да су услуге извршене, односно да су сва средства законито коришћена, одговорно лице није поступило у складу са одредбама члана 71. став 1. Закона о буџетском систему.

6. У поступку контроле је утврђено да поједини уговори о ауторском раду немају карактер ауторског дела, и да се ови уговори нису могли закључивати за обављање послова који су у надлежности општине, те да нису достављени веродостојни докази да је посао по ауторским уговорима обављен у потпуности.

Исплатом ових средстава поступљено је супротно одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему, којима је прописано да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се исплаћивати на терет рачуна трезора, што повлачи одговорност одговорног лица – председника општине, из члана 71. став 1. Закона о буџетском систему.

7. Председник општине је, у контролисаном периоду, доносио решења о исплати средстава запосленима у општини на основу ангажовања у раду на пројектима. Обзиром да су послови за која су донета предметна решења садржани у опису послова радних места Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сурдулица, и на која су распоређена лица за обављање тих послова, доношењем ових решења одговорно лице – председник општине поступио је супротно одредбама члана 71. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

8. У поступку контроле није дато на увид овлашћење за менаџере одређених пројеката за потписивање финансијске документације у смислу члана 19. Уредбе о буџетском рачуноводству. На увид нису стављени докази да су исплате по налозима менаџера пројеката књиговодствено спроведене што је у супротности са одредбама члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

9. У току контроле није дат на увид доказ да су приходи од донација евидентирани у извештају о извршењу буџета општине, већ су дати на увид извештаји о извршењу буџета сачињени по појединим пројектима. Ови извештаји могу се сматрати као помоћне евиденције остварених прилива буџета у смислу члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, а они нису обухваћени (кумулирани) у годишњем извештају о извршењу буџета, Образац -5, како је напред и констатовано.

Обзиром да општина није евидентирала приходе од донација који су реализовани путем одвојених пројеката, поступљено је супротно одредбама члана 3. и

члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, што према члану 72. став 2. Закона о буџетском систему повлачи одговорност начелника финансијске службе.

На овај начин поступљено је и супротно члану 79. став 2. Закона о буџетском систему, којима је прописано да Годишњи финансијски извештаји који чине Завршни рачун буџета, морају бити у складу са садржајем и класификацијом буџета.

Записником је изречено 7 мера за отклањање утврђених неправилности и са циљем да се исте не понове.

Основном јавном тужилаштву Владичин Хан је, на даље поступање, достављен Записник о контроли извршеној у општини Сурдулица са комплетним списима овог предмета. Контрола је покренута на захтев овог тужилаштва, а у циљу прикупљања информација по кривичним пријавама које су поднете против одговорних лица из општине Сурдулица.

4. Трећа београдска гимназија

Записником број: 401-00-02450/2015-37 од 16. октобра 2015. године, сачињеним након извршене контроле примене закона у области материјално - финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава код Треће београдске гимназије, за пословну 2014-2015. годину и провере навода из акта бр. 01-2051 од 17.09.2015. године утврђено је:

1. У поступку контроле следећи наводе из пријаве констатовано је да је школа у контролисаном периоду закључивала уговоре о донацијама. Уговори који су у поступку контроле стављени на увид односили су се на донације у новчаним средствима, донираној опреми, радовима као предмету донације и покривању расхода школе средствима која су назначена у уговорима о донацијама. У пословним књигама школе нису извршена потребна књижења прихода од донација. Нису књижени сви приходи од донација, или су књижени селективно, тако да нису испоштване одредбе члана 16. ст. 1, 2, 3, 6. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству што по одредбама члана 20. став 1. тачка 4. исте уредбе представља прекршај одговорног лица. У контролисаном периоду, и у периоду који му је претходио, у поступку контроле, није се могло са сигурношћу утврдити да ли су изведени и у ком обиму, радови који су назначени у уговорима о донацијама. Неки од радова за који су закључени уговори изведени су на другој школи, а не на Трећој београдској гимназији.

Из уговора о донаторству констатовано је да су новчана средства која су била предмет неких од ових уговора послужила за покривање других расхода школе. На тај начин покривен је износ од 177.506,09 динара расхода Треће београдске гимназије у 2013. години и износ од 136.153,38 динара у 2014. години. Књижења нису спроведена у складу са одредбама члана 16. ст 1, 2, 3. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2. На име изгубљених судских спорова и трошкова поступака Трећа београдска гимназија је у 2013. и 2014. години остварила расходе у укупном износу од 9.448.517,10 динара.

Због покривања расхода по изгубљеним судским споровима, кроз поступак принудне наплате, остале су неизмирене редовне обавезе према осталим добављачима у наведеном износу.

3. Уместо да приликом вођења судских спорова ангажује државно правобранилаштво (одредбе члана 11. ст. 2. и 3. Закона о правобранилаштву

(„Службени гласник РС”, бр. 43/91 и 55/14), Трећа београдска гимназија, Београд је ангажовала адвокате и на име расхода за адвокатске услуге, у контролисаном периоду, неосновано утрошила 1.174.446,00 динара.

4. Увидом у документ Извод из Годишњег програма рада школе са елементима за утврђивање броја извршилаца за Трећу београдску гимназију за школску 2014/2015 годину, деловодни број 01-2778 од 10.09.2014. године и увидом у стварни распоред запослених на основу издатих решења о распоређивању на радна места констатовано је да су средства за плате обезбеђивана на основу једног критеријума, а расподела вршена на основу другог. Тако је Школа обезбеђивала средства и за непопуњена радна места, а онда вршила расподелу према другачијим параметрима који нису приказани у оквиру критеријума за обезбеђивање средстава.

У вези са констатованим неправилностима и незаконитостима у поступку контроле Трећој београдској гимназији у Београду по окончаној контроли записником је наложено, као трајни задатак, извршење 8 мера.

Сходно члану 280. став 1. и члана 281. став 1. Закона о кривичном поступку (ЗКП), Одељење за буџетску инспекцију Министарства финансија поднело је, 29. октобра 2015. године, **кривичну пријаву** против одговорног лица, директора Треће београдске гимназије, Драгане Васић, Вишем јавном тужилаштву у Београду.

5. Општина Кула

Записником о извршеној контроли расподеле средстава намењених за финансирање спорта у општини Кула за 2014. годину, сачињеном под бројем 401-00-01800/2015-37 од 26.11.2015. године утврђено је:

- да општина Кула, до вршења контроле, није испунила обавезу утврђену Законом о спорту да општим актом-правилником ближе уреди питања финансирања из буџета, ради задовољавања потреба и интереса грађана у области спорта на својој територији иако је била у обавези да то уради у 2012. години;

- расподела средстава намењених за финансирање спорта у општини Кула за 2014. годину извршена је на основу донетих решења председника општине, без донетог општег акта о условима, мерилима и критеријумима за расподелу средстава, без примене законских одредби о приоритетима за финансирање и без предлога Програма спортских клубова, које Спортски савез није доставио општини Кула за спортске организације у свом саставу;

- средства буџета општине Кула пренета КК „Црвенка” у другој половини 2014. године у износу од 160.000,00 динара, коришћена су за намиривање истих трошкова који су покривени средствима пренетим од стране Спортског савеза општине Апатин Кошаркашком клубу „Црвенка Дунав 2014” у првој половини године у износу од 201.367,00 динара;

- имајући у виду да Кошаркашки клуб „Црвенка Дунав 2014” не постоји у регистру спортских клубова (нису пружени докази) то је поступајући инспектор, у току контроле, добио обавештење да је општина Кула преко Општинског правобранилаштва покренула поступак за заштиту имовине пренете нерегистрованој спортском клубу;

- до вршења контроле нису обезбеђени докази, и стављени инспектору на увид, о правдању средстава у износу од 160.000,00 динара пренетих КК „Црвенка” у другој половини 2014. године, нити да су иста средства враћена у буџет општине Кула.

Записником о извршеној контроли је изречено 12 мера за отклањање утврђених неправилности, са циљем да се исте не понове. Против лица одговорних за незаконито

коришћење средстава буџета општине Кула, за финансирање спорта на територији ове општине, биће поднете одговарајуће пријаве.

6. Балканолошки институт САНУ

Записником о извршеној контроли пословања за 2013. и 2014. годину код Балканолошког института сачињеном под бројем 401-00-01152/2015-37 од 18.08.2015. године су, између осталог, утврђене следеће неправилности:

- да је Институт пословање у 2013. и 2014. години обављао без донетих кључних аката за пословање као што су Програм и план рада за сваку од наведених година, без донетих годишњих Финансијских планова пословања Института, без нормативних аката којима су уређене основе и мерила за обрачун и исплату плата запослених, без постојања Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака у Институту и др.

- неизвршавањем обавезе утврђене Статутом Института да доноси годишње Програме и планове рада и Финансијске планове пословања, Управни одбор је пропустио да дефинише годишњу политику пословања Института за 2013. и 2014. годину, коју би у складу са статутом спроводио директор већ је директор самостално креирао пословну политику за наведене године и спроводио исту без јасно утврђених правила за коришћење буџетских и других средстава којима Институт располаже.

- једини основ за исплату плата запосленима су били појединачни уговори о раду од којих неки датирају из осамдесетих и деведесетих година прошлог века. Са доношењем наведених аката се отпочело у 2015. години који се примењују за 2015. годину и даље, а никако се не могу применити ретроактивно на 2013. и 2014. годину. Без постојања било каквог правног основа режијском особљу у институту су исплаћене зараде у висини од 7.284.274,00 динара за 2013. годину (6 лица) и 6.845.239,08 динара за 2014. годину (у претежном делу године 5 лица).

- да су неутрошена буџетска средства по годинама уместо да буду уплаћена у буџет Републике Србије, ненаменски коришћена за плаћање обавеза по међународном пројекту ЕНАРК при чему је неоправдано створен вишак средстава на девизном рачуну преко кога је финансиран овај пројекат у висини од 22.065,41 ЕУР или 2.651.154,60 динара.

- да су одређеним лицима исплаћиване накнаде за ангажовање иако са истима нису закључени одговарајући уговори, а тамо где постоје закључени уговори накнаде су исплаћиване без приложених и оверених доказа да су уговорени послови заиста обављени. У неким случајевима, исплате су вршене и пре истека уговореног рока за завршетак посла.

- да су службена путовања у иностранство директору Института за 2013. и 2014. годину одобрена од стране неовлашћених лица и да се директор Института задржавао на тим путовањима знатно дуже од одобреног термина за обављање путовања и при том му је плата обрачунавана и исплаћивана и за дане када је био неоправдано одсутан са посла. Обрачун и исплата дневница директору вршена је у супротности са одговарајућом уредбом Владе, а утврђена су два случаја када је извршена исплата дневница изнад припадајућег износа по овој уредби за 196,00 ЕУР.

- Институт је за обављање одређених послова ангажовао лице (Кокотовић) које није у радном односу код Института, без закљученог уговора или било каквог другог акта, и при том му исплатио накнаде на име дневница за службена путовања у иностранство (три путовања) у укупном износу од 2.697,00 ЕУР, без постојања веродостојних доказа да су путовања заиста обављена.

- одговорна лица Института су у поступку контроле стављала на увид одлуке Управног одбора у вези материјално финансијског пословања за које нису пружила веродостојне и уверљиве доказе да су исте донете у редовној процедури од стране Управног одбора.

- Институт је покретао поступке јавних набавки у 2013. и 2014. години, иако није испуњавао услове прописане Законом о јавним набавкама с обзиром да у недостатку финансијских планова за обе године, није имао обезбеђене доказе да је обезбедио потребна средства за вршење набавки, а за 2013. годину нема План јавних набавки усвојен од стране Управног одбора. Приликом спровођења јавних набавки начињен је низ пропуста у односу на прописе који регулишу ову материју што је у супротности са одредбама члана 57. Закона о буџетском систему и др.

У циљу отклањања утврђених неправилности или спречавања да се исте понове Институту је предложено извршење 11 мера. Поступајући по мерама из записника Балканолошки институт је извршио поврат ненаменски утрошених средстава у буџет Републике Србије у износу од 2.275.870,72 динара, као и поврат незаконито утрошених средстава на име дневница за путовање у иностранство на наменски девизни рачун за реализацију међународног пројекта ЕНАРК у износу од 2.900,00 ЕУР-а.

7. Предшколска установа „Бошко Буха” Палилула

Контролом материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава за пословну 2015. годину код Предшколске установе „Бошко Буха”, Палилула, утврђен је налаз као саставни део Записника о извршеној контроли Број: 401-00-01992/2015-37 од 03.11.2015. године, а у коме је констатовано следеће чињенично стање:

- да је усвојен Финансијски план за 2015. годину, без исказаних података о планираним средствима на позицијама прихода и примања. На расходној страни, исказани су подаци само за извор прихода 04 - Сопствена средства. Финансијски план усвојен после рока доношења одлуке о буџету локалне власти, односно на последњи дан када локални орган управе надлежан за финансије доставља министру одлуку о буџету локалне власт;

- да је плата директора Установе као именованог лица, неосновано повећана за 15%, односно 30% одлукама Управног одбора Установе, а што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

- да је једном броју запослених исплаћен већи број сати прековременог рада од законом дозвољеног, и да се код обрачуна и исплате прековременог рада понављају из месеца у месец исти запослени, а да при том Установа није донела интерни акт којим би се ближе уредили критеријуми и услови за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) нити су предвиђени случајеви за исплату додатака на плату по основу радног ангажовања ван редовног радног времена.

Записником су између осталог, предложене следеће мере за отклањање утврђених неправилности:

- да Предшколска установа „Бошко Буха” Палилула, предузме мере да се обустави примена незаконите Одлуке Управног одбора Установе бр. 34/47 од 20. маја 2015. године, којом се плата директора Установе увећава за 15%. Такође, установи је

наложено да на више исплаћена средства директору по Одлукама Управног одбора у износу од 1.618.053,48 динара, обрачуна законску затезну камату почев од дана доспећа сваког појединачног месечног обрачуна до дана уплате средстава на рачун буџета града Београда, и тако укупно одређени износ по основу награђивања заједно са износом законске затезне камате, уплати на рачун буџета града Београда.

- да Предшколска установа „Бошко Буха” Палилула, предузме мере да се незаконито исплаћена средства на име прековременог рада директора Установе у нето износу од 12.371,24 динара, са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог и послодавца, заједно са обрачунатом законском затезном каматом почев од дана исплате прековременог рада до дана уплате средстава на текући рачун, врате на рачун Установе.

- да Предшколска установа „Бошко Буха” Палилула, донесе интерни акт којим би се ближе уредили критеријуми и услови за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад), као и остали случајеви исплате додатака на плату по основу радног ангажовања ван редовног радног времена.

Поступајући по мерама из Записника П.У. „Бошко Буха” је извршио повраћај незаконито утрошених средстава у буџет Града Београда у укупном износу од 2.174.513,29 динара.

Осим субјекту контроле, Записник је достављен на даље поступање Скупштини града Београда, као оснивачу Предшколске установе „Бошко Буха” Палилула.

8. Факултет спорта и физичког васпитања Универзитета у Београду

Након извршене контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава за период 2014. и 2015. година, закључно са стањем на дан 30.6.2015. године код Факултета спорта и физичког васпитања Универзитета у Београду сачињен је Записник број 401-00-01802/2015-37 од 1. децембра 2015. године којим је утврђено:

- Факултет није пружио доказе о томе да је Предузеће „ЦД УНОИНВЕСТ” д.о.о. Београд, испунило своје обавезе по основу испостављеног Рачуна бр. 178/09 од 04.12.2009. године у укупном износу од 6.952.493,61 динара, за радове по уговору и то за израду планске документације и израду идејног и главног пројекта, а који је плаћен на основу Пред Рачуна бр. 20.1.06/06 од 20.06.2006. године у укупном износу од 6.952.493,61 динара (Извод број 43 од 21.06.2006. године). Обзиром да су ово наменски опредељена и дозначена средства од Министарства просвете и спорта, а да није доказано да је за плаћање износа од 6.952.493,61 динара постојао правни основ, односно да је урађен предметни пројекат, то је, сходно одредбама члана 58. став 2. и члана 59. став 1. Закона о буџетском систему, проистекла обавеза да се средства у износу од 6.952.493,61 динара врате у буџет Републике Србије.

- Накнада запосленима на име превоза за долазак на рад и за одлазак са рада није исплаћивана у складу са одредбама члана 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС”, бр. 86/07 и 93/07), којим је прописано да се трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак са рада накнађују у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају, чиме је поступано супротно одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Уговори о издавању пословног простора који је дат на коришћење Факултету закључивани су са другим лицима без спровођења одговарајућих процедура. И поред

тога што један од закупаца не измирује уговорене обавезе од почетка примене, уговор није раскинут, а са истим су закључена два анекса уговора о закупу. По једном од уговора о закупу није одређена цена закупа иако исто представља битан елемент уговора.

Остварена новчана средства у износу од 1.875.043,20 динара, која представљају приходе од давања у закуп школског простора за 2014. годину и период од 01.01.-30.06.2015. године, нису уплаћивана на рачун извршења буџета Републике Србије коме изворно припадају.

- Трошкови адвокатских услуга у 2014. години износе 948.600,00 динара, а за поједина плаћања ових услуга нису пружени докази да је услуга извршена.

По Записнику је изречено 9 мера за отклањање утврђених неправилности и спречавања да се исте понове.

9. Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу

Записником о извршеној контроли примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава код Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу за период 2013. и 2014. година, који је означен деловодним бројем 401-00-1153/2015-37 од 17.6.2015. године, утврђено је:

- да је Факултет неосновано исплатио средства за закуп пословног простора, код других образовних установа која послују средствима Републике Србије као корисници јавних средстава, и то у износима од 5.976.585,74 динара за 2013. годину и 3.157.929,01 динара за 2014. годину иако према одредбама Закона о буџету није имао обавезу да плаћа ове трошкове већ само зависне трошкове настале коришћењем закупљеног пословног простора (струја, грејање, вода...);

- Факултет као наручилац у смислу Закона о јавним набавкама је набавку опреме за образовање и набавку молерских радова, у контролисаном периоду, вршио без спроведених процедура и закључених уговора иако је, имајући у виду вредност набављене опреме и радова, постојала обавеза за спровођење процедура јавних набавки;

- Факултет је закључио уговоре о јавним набавкама услуга смештаја и услуга штампања у супротности са прописима којима су уређене јавне набавке односно, у супротности са одредбама члана 57. Закона о буџетском систему;

- трошкови котизације за стручна саветовања остварени су у износу од 419.970,11 динара за 2013. годину и износу од 1.196.853,00 динара за 2014. годину, иако за њихову исплату није обезбеђена рачуноводствена документација како је то предвиђено одредбама члана 58. став 2. Закона о буџетском систему.

Записником су предложене три мере за отклањање утврђених неправилности.

10. Градска општина Стари град, Београд

По извршеној контроли примене одредаба члана 27е ст. 34, 35, 36. и 37. Закона о буџетском систему код Градске општине Стари град, које се односе на забрану даљег запошљавања, сачињен је Записник број: 401-00-02678/2015-37 од 18. децембра 2015. године којим су констатоване следеће неправилности:

- да је председник Градске општине Стари град, засновао радни однос са 3 (три) нова лица, на неодређено време, на тај начин што је путем њиховог привременог

постављења на место помоћника председника Градске општине, узимајући у обзир изузетак од забране запошљавања која се односи на постављена лица у складу са чланом 6. став 2. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 108/13), а после само 5 дана, та иста лица је разрешавао дужности помоћника, а начелник Управе градске општине Стари град својим решењима распоређивао на систематизована радна места у Управи градске општине користећи одредбе члана 70. Закона о радним односима у државним органима („Службени гласник РС”, бр. 48/91, ..., 49/05);

- да је у Управи Градске општине Стари град, број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и уговори лица ангажованих по другим основама, већи од законом прописаног броја, и то за 15 запослених у јуну 2014. године, односно за 1 запосленог у марту и новембру 2015. године.

- да је у Јавном предузећу спортско рекреативно пословни центар „Милан Гале Мушкатировић”, кога је основала Градска општина Стари град број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и уговори лица ангажованих по другим основама, већи од законом прописаног броја, и то за 10-28 запослених, односно додатно радно ангажованих;

- да је Јавно предузеће спортско рекреативно пословни центар „Милан Гале Мушкатировић”, засновало радни однос на неодређено радно време на различитим пословима са 5 (пет) запослених, а да за то није прибавило потребну сагласност тела Владе, предвиђену чланом 27е став 35. Закона о буџетском систему.

- да је Установа Културе Градске општине Стари град „Пароброд”, примила у радни однос на неодређено радно време 2 (два) запослена, а да за то није прибавила потребну сагласност тела Владе, предвиђену чланом 27е став 35. Закона о буџетском систему.

Корисницима јавних средстава Градске општине Стари град, записником су предложене следеће мере за њихово отклањање:

1. да председник Градске општине Стари град, обустави даљи пријем нових лица у радни однос, ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места предвиђених Правилником о систематизацији, путем њиховог привременог постављења на место помоћника председника Градске општине, имајући у виду да се изузетак од забране даљег запошљавања из члана 6. став 2. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 108/13) односи на постављена лица која ће заиста и обављати дужност на коју се постављају, а не и у друге сврхе.

2. да Градска општина Стари град и Јавно предузеће спортско рекреативно пословни центар „Милан Гале Мушкатировић”, број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и уговори лица ангажованих по другим основама, усклади са бројем који је прописан одредбама члана 27е ст. 36. и 37. Закона о буџетском систему.

3. да Установа културе Градске општине Стари град „Пароброд” и Јавно предузеће спортско рекреативно пословни центар „Милан Гале Мушкатировић”, при заснивању радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места, поступа у складу са одредбама члана 27е ст. 34. и 35. Закона о буџетском систему.

По извршеним мерама корисници јавних средстава Градске општине Стари град су дужни да обавесте Одељење за буџетску инспекцију Министарства финансија и пруже документоване доказе. Уколико надлежни органи не изврше наложене мере у назначеном року, предузеће се даље мере (решења...) у складу са Законом о буџетском систему и Законом о државној управи.

За неправилности утврђене у записнику у вези заснивања радног односа, које имају обележја прекршаја по одредбама Закона о буџетском систему, биће сачињени одговарајући захтеви за покретање прекршајних поступака за правно лице и за одговорна лица у њему.

11. Градска општина Врачар, Београд

Записником о извршеној контроли примене одредаба члана 27е ст. 34, 35, 36. и 37. Закона о буџетском систему код Градске општине Врачар, Београд сачињеним под бројем: 401-00-02679/2015-37 од 02.12.2015. године утврђено је:

1. Да је председник Градске општине Врачар у периоду од 7.12.2013. године до 30.9. 2015. године или у трајању од 21 месеца донео 40 решења о постављењу својих помоћника.

Од наведеног броја помоћника, 27 је постављено супротно одредбама члана 27е ст. 34. и 35. Закона о буџетском систему. Приликом заснивања радног односа са наведеним лицима коришћена је одредба члана 6. став 2. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 108/13), која упућује да се забрана запошљавања нових лица не односи на постављена лица у јединицама локалне самоуправе. Наведена лица су постављана на место помоћника председника општине у трајању од само 2 дана, или са викендом највише 5 дана, за које време иста нису могла да обаве послове помоћника председника градске општине утврђене одредбама члана 58. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС”, бр. 129/07 и 83/14), одредбама члана 44. Статута Градске општине Врачар, као и одредбама члана 16. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи Градске општине Врачар, односно да „покрећу иницијативе, предлажу пројекте и сачињавају мишљења у вези са питањима која су од значаја за развој у областима за које су постављени и врше друге послове утврђене актом о организацији Управе градске општине”.

Привремено постављање наведених лица на места помоћника председника градске општине на период од само 2 - 5 дана, послужило је као могућност да се иста распореде на радна места која су систематизована у оквиру Управе Градске општине Врачар, а да се за то не прибави сагласност тела Владе.

Имајући у виду да наведена лица њих 27, практично није обављало послове помоћника председника Градске општине Врачар, то се приликом њиховог запошљавања (заснивања радног односа) није могао применити изузетак од забране новог запошљавања, чиме је утврђено да су наведена лица засновала радни однос, ради попуњавања слободних и упражњених радних места у Управи Градске општине Врачар, у супротности са одредбама члана 27е ст. 34. и 35. Закона о буџетском систему.

За помоћнике председника Градске општине Врачар постављана су, на наведени начин, и лица са средњом и нижом стручном спремом која су касније распоређивана на радна места сходно својим квалификацијама на места књиговође па чак и курира.

2. У оквиру Спортско рекреативно образовног центра „Врачар”, примљен је у радни однос на неодређено време Марко Максимовић, почев од 31.01.2014. године и то

на пословима маркетинга. Наведено лице је, претходно, обављало послове маркетинга на одређено време од годину дана, а како након истека тог рока, радни однос није раскинут исти је прерастао у радни однос на неодређено време. Наведени пример није предвиђен као изузетак од забране запошљавања лица на неодређено време.

У поступку контроле нису пружени докази да је поднета молба за добијање законом прописане сагласности тела Владе, односно да је обезбеђена сагласност овог тела, чиме је пријем у радни однос на неодређено време Марка Максимовића код Спортско рекреативно образовног центра „Врачар”, извршен у супротности са одредбама члана 27е. ст. 34. и 35. Закона о буџетском систему.

Градској општини Врачар – Управи Градске општине је Записником наложена мера:

„да обустави даљи пријем нових лица у радни однос, ради попуњавања слободних и упражњених радних места из систематизације Управе Градске општине Врачар, путем њиховог привременог постављења на место помоћника председника градске општине, имајући у виду да се изузетак од забране даљег запошљавања из члана 6. став 2. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему (”Сл. гласник РС”, број 108/13) односи на постављена лица која ће заиста и обављати дужност на коју се постављају, а не и у друге сврхе”.

12. Градска општина Савски венац, Београд

Након извршене контроле, код Градске општине Савски венац, са становишта примене одредаба члана 27е ст. 34-37. Закона о буџетском систему, које се односе на забрану даљег запошљавања, сачињен је Записник број: 401-00-2682/2015-37 од 28.12.2015. године којим је констатовано:

- да су осим неправилности у вези примене одредаба члана 27е Закона о буџетском систему које се односе на забрану запошљавања, уочене и друге неправилности са становишта примене законских прописа о раду, као и с тим у вези и непримењивања прописа о јавним набавкама, код прибављања услуга омладинских и Студентских задруга;

- Матична евиденција запослених се води неуредно и неажурно, на обрасцу који није за то прописан и који не садржи све потребне елементе (рубрике), из чега се не може извести тренутно стање и основ радног ангажовања појединих запослених;

- Корисници општинског буџета нису обавештавали Комисију Владе о закључивању уговора са лицима ангажованим по основу уговора о делу, на ЕУ пројектима;

- Услуге омладинских задруга (и по том основу радно ангажовање запослених), спроводе се путем набавки, тако што се исте спроводе квартално у износима испод законског минимума за јавне набавке, чиме се избегава примена прописа о јавним набавкама, а и фаворизују привилеговани понуђачи, уместо да се спроводи јединствени поступак јавне набавке услуга за целу буџетску годину и одабира најбољи понуђач путем спровођења поступка јавне набавке;

- Број радно ангажованих лица у Управи ГО Савски венац, по основу повећаног обима посла, уговора о делу, преко омладинских и студентских задруга и ауторских уговора у појединим месецима у 2014. и 2015. години прелазио је законски минимум од 10% запослених на неодређено време;

- У Одлуци о буџету ГО Савски венац за 2015. годину, коју је донела Скупштина Градске општине, позивајући се на Закон о одређивању максималног броја запослених

у локалној администрацији, утврђен је максимални број запослених код корисника општинског буџета на неодређено и одређено време. ЈП Пословни простор и Установа културе, чији је оснивач општина, су испоштовали максимални број запослених, док је Управа општине прекорачила максимум који је сама прописала Одлуком о буџету за 2015. годину;

- Закључивани су уговори о делу за послове који су у оквиру делатности општинске управе, што је супротно одредбама члана 199. Закона о раду.

Записником је предложено шест мера за отклањање неправилности утврђених у поступку контроле. За неправилности које имају обележје прекршаја по прописима који уређују област запошљавања, биће поднет захтев за покретање прекршајног поступка код надлежног суда.

13. Градска општина Звездара, Београд

Записником број: 4401-00-2680/2015-37 од 20.11.2015. године, о извршеној контроли са становишта примене одредаба члана 27е ст. 34, 35, 36. и 37. Закона о буџетском систему систему, које се односе на забрану даљег запошљавања, код Градске општине Звездара утврђено је:

- Градска општина Звездара је применом одредаба члана 5. и члана 6. став 2. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 108/13) постављала помоћнике председника Градске општине Звездара, који су обављали послове помоћника у периоду од 1,5- 2 односно 6 месеци, а после разрешења са функције, та лица су распоређена на извршилачка радна места на основу члана 70. Закона о радним односима у државним органима;

- Градска општина Звездара, према датим подацима, ангажовала је лица по уговорима у складу са чланом 27е ст. 36. и 37. и одредбама члана 7. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему;

- Управа Градске општине Звездара је у 2014. години поднела два захтева за прибављање сагласности за ново запошљавање, и то 17.01.2014. године и 05.06.2014. године, на које није добила сагласност за повећање броја запослених.

У поступку контроле нису утврђене неправилности у запошљавању на основу којих би записником биле предузете мере за њихово отклањање.

14. Градска општина Палилула, Београд

Након извршене контроле примене одредаба члана 27е ст. 34, 35, 36. и 37. Закона о буџетском систему, које се односе на забрану даљег запошљавања код Градске општине Палилула, Београд, сачињен је Записник број: 401-00- 2681/2015 -37 од 23. новембра 2015. године, којим је утврђено:

- Да је Управа Градске општине Палилула у контролисаном периоду упутила Граду Београду, Градоначелнику Града Београда три захтева за прибављање сагласности за ново запошљавање, и то 02.12.2014. године, 07.04.2015. године и 04.06.2015. године. На поднете захтеве није добила сагласност за повећање броја запослених и радно ангажованих лица;

- Да је од месеца децембра 2014. до месеца јуна 2015. године, број радно ангажованих лица по Уговорима о привременим и повременим пословима и по другим основама био већи од дозвољених 10% утврђених чланом 27е став 37. Закона о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Премашујући проценат од 10% повећања броја радно ангажованих лица у контролисаном периоду, Градска општине Палилула поступила је супротно одредбама члана 27е ст. 34, 35, 36. и 37. Закона о буџетском систему, што по одредбама члана 103 б став 1. истог закона представља прекршај корисника јавних средстава.

Одобравањем наведеног запошљавања, не поштујући одредбе члана 27е ст. 34, 35, 36. и 37. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 71. став 1. истог закона, Председник Градске општине Палилула, починио је прекршај из члана 103. тачка 4. Закона о буџетском систему, односно прекршај из члана 103б став 2. овог закона у својству одговорног лица корисника јавних средстава.

Због констатованих неправилности Градској општини Палилула, Београд предложене су мере :

1. да се приликом запошљавања и радно ангажовања лица придржава одредаба члана 27е ст. 34, 35, 36. и 37. Закона о буџетском систему,
2. да се придржава важећих прописа о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Прегледом документације стављене на увид за ЈП „Пословни центар општине Палилула” - предузеће за управљање и коришћење пословним простором и Установу културе „Палилула” чији је оснивач Градска општина Палилула, утврђено је да је и код њих број запослених или радно ангажованих лица у појединим месецима контролисаног периода прелазило дозвољених 10%, те су из тих разлога и њима предложене мере као и Градској општини Палилула.

15. Општина Инђија

По извршеној контроли примене одредаба члана 27е ст. 34, 35, 36. и 37. Закона о буџетском систему а које се односе на забрану даљег запошљавања, код општине Инђија, за период 08.12.2013. године до дана контроле, сачињен је Записник број: 401-00- 2684/2015 -37 од 30. децембра 2015. године.

Према документацији која је у поступку контроле стављена на увид и контролисана као и према сачињеним прегледима и наводима које су у писаној форми припремала одговорна лица контролисаног субјекта, у периоду обухваћеном контролом није било значајнијих одступања приликом запошљавања и радно ангажовања лица која прелазе дозвољених 10% одступања, а што је у вези са применом одредаба члана 27е ст. 34, 35, 36. и 37. Закона о буџетском систему.

16. Етнографски музеј у Београду - Установа културе од националног значаја

Записником о извршеној контроли примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава код Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја за пословну 2014. годину, и провери навода из посебне представке, који је означен деловодним бројем 401-00-01272/2015-37 од 11.8.2015. године, утврђено је:

- да је План јавних набавки за 2014. годину Етнографског музеја донет од стране в.д. директора музеја 22. јула 2014. године односно, са закашњењем у односу на 31. јануар текуће године како је прописано чланом 51. Закона о јавним набавкама, а што по одредбама овог закона има обележје прекршаја;

- Управни одбор Музеја је 22.12.2014. године потврдио одлуку в.д. директора да се запосленима исплате новчане награде (висина награда је неодређена) за крај 2014. године и донео Одлуку да се в.д. директору за „постигнуте изузетне резултате рада музеја у периоду јуни-децембар 2014. године исплати једнократна новчана надокнада у висини остварене тромесечне просечне зараде на месту в.д. директора”.

На захтев инспектора да се стави на увид књиговодствена документација која се односи на исплате награда запосленима и директору по одлукама Управног одбора директор и шеф рачуноводства су само усмено потврдили да су исплате извршене и то преко Занатске радње „Home art”. Инспекторима су дате на увид три Фактуре занатске радње, са описом услуга (дизајн каталога за изложбу „велики рат мали човек”, услуге на изради каталога „надгробни споменици” и услуге за XXIII фестивал етнолошког филма) које нису коришћене, Укупно је по три фактуре пренето овој радњи 632.720,00 динара. Истовремено није поступљено по захтеву инспектора да се достави документација о извршеној исплати тако да се није могла утврдити висина исплаћених награда запосленима и директору и није потврђено потписима да су запослени заиста добили награде као ни докази да су по овим примањима обрачунати и плаћени порези и друге обавезе.

Исплатом награда запосленима, на наведени начин, није испоштована обавеза утврђена чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину да се у буџетској 2014. години не исплаћују награде и бонуси запосленима изузев јубиларних награда чиме је исплата награда извршена у супротности са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Уговор о набавци услуга физичко - техничког обезбеђења са одабраним понуђачем „Заштита сигурност” д.о.о. закључен је у супротности са одредбама члана 57. Закона о буџетском систему будући да приликом спровођења јавне набавке није одређена процењена вредност набавке а уговор не садржи укупну вредност уговореног посла те није познато на основу којих критеријума је одабран најповољнији понуђач. Укупно је у 2014. години, овом понуђачу, пренето 1.353.754,00 динара;

- Уговор о набавци услуге израде пројекта и пројектне документације закључен је у супротности са одредбама члана 57. Закона о буџетском систему, с обзиром да ова услуга није предвиђена Планом јавних набавки, да су анексима уговора продужавани рокови завршетка без давања образложења. Добављачу је пренет уговорени износ иако у испостављеним ситуацијама није наведено које услуге и у ком обиму су изведене и фактурисане;

- без спроведених процедура јавних набавки и без закључених уговора са добављачима, у току 2014. године, пренета су средства деветорици добављача у висини која премашује утврђени доњи лимит за обавезно спровођење поступака јавних набавки мале вредности. Осим што добављачи нису бирани по процедурама прописаним Законом о јавним набавкама из прегледаних фактура, које су одабране методом случајног узорка, се може закључити да исте не садрже елементе и прилоге који недвосмислено потврђују да су фактурисане услуге заиста и извршене.

У циљу отклањања утврђених неправилности и спречавања да се исте понове записником је изречено извршење 12 мера.

17. Градски завод за геронтологију и палијативно збрињавање

Након извршене контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања код Градског завода за геронтологију и палијативно збрињавање сачињен је Записник број 401-00-03389/2015-37 од 20.01. 2016. године којим је утврђено:

- да су на картици прихода 781111- Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу књижени и приходи које је Градски завод остварио по основу партиципације, уплатом на благајни и на тај начин поступио супротно одредбама члана 9. став 3. и члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, као и одредбама члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- да Уговором о купопродаји нафтних деривата закљученим са „НИС“ а.д. Нови Сад, није утврђена вредност уговореног промета, односно цена, иако је овај параметар битан елемент уговора што није у сагласности са одредбама члана 71. Закона о буџетском систему.

Записником је предложена 1 мера: Да пословне књиге води у складу са одредбама члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

V Остале активности

Поред контрола са становишта примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава као основне функције прописане чланом 86. Закона о буџетском систему, Одељење за буџетску инспекцију спроводило је и активности прописане и другим законима којима је за надзор над њиховом применом задужена буџетска инспекција.

У том смислу буџетска инспекција је сходно Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, а у циљу надзора над његовом применом, учествовала у доношењу Правилника о начину и поступку вршења надзора над спровођењем Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката у којима су субјекти јавног сектора дужници и између субјеката јавног сектора, као и о начину и поступку достављања и преузимања података о преузетим обавезама субјеката јавног сектора.

Такође, буџетска инспекција је сходно члану 14. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину, обрадила и сачинила 161 Решење о привременој обустави јединицама локалне самоуправе преноса припадајућег дела пореза на зараде за 674 јединице локалне самоуправе, која сходно члану 14. став 4. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину, доноси министар.

Запослени у Одељењу су у више наврата, учествовали на вишедневним радионицама које су организоване у циљу доношења и стварања услова за целисходну примену Закона о јавним набавкама.

Свакодневно је вршена сарадња са другим државним, судским и истражним органима и институцијама разменом информација, давањем додатних појашњења и изјава, пружањем помоћи и сачињавањем потребних извештаја и евиденција у оквиру одељења. Сагласно потребама спровођене су додатне обуке инспектора и предузимане друге активности у вези унапређења и повећања ефикасности рада буџетске инспекције.

У току 2015. године су у прописаним роковима и у складу са законском обавезом, дати одговори на више стотина нових поднесака достављених од органа, организација и појединаца у којима се указује на неправилности у располагању буџетским средствима или захтева контрола по том основу.

Све напред наведене активности Одељење за буџетску инспекцију спровело је са укупно 10 запослених од чега је инспекцијске послове обављало 7 запослених.