

На основу члана 33. став 1. тачка 21) Статута Града Суботице („Службени лист Града Суботице”, 27/19-пречишћени текст) и члана 26. став 3. Одлуке о Служби буџетске инспекције Града Суботице („Службени лист Града Суботице”, бр. 34/17),

Скупштина града Суботице, на седници одржаној дана 2020. године, донела је

ЗАКЉУЧАК

о прихватању Годишњег извештаја о раду
Службе за буџетску инспекцију Града Суботице за 2019. годину

I

Прихвата се Годишњи извештај о раду Службе за буџетску инспекцију Града Суботице за 2019. годину, достављен од стране Градоначелника Града Суботице под бројем: П-47-14/2020 од 17. марта 2020. године.

II

Овај закључак објавити у „Службеном листу Града Суботице“.

Образложење

Правни основ: Члан 33. став 1. тачка 21). Статута Града Суботице („Службени лист Града Суботице”, 27/19-пречишћени текст) према којем Скупштина града, обавља и друге послове утврђене законом, Статутом и одлукама Скупштине и члан 26. став 3. Одлуке о Служби буџетске инспекције Града Суботице („Службени лист Града Суботице”, бр. 34/17), према којем Градоначелник Града Суботице доставља годишњи извештај о раду Службе за буџетску инспекцију Градском већу које га подноси Скупштини града Суботице до 31. марта текуће за претходну буџетску годину.

Разлози за доношење: Градоначелник Града Суботице доставио је Градском већу, у складу са чланом 26. став 3. Одлуке о Служби буџетске инспекције Града Суботице („Службени лист Града Суботице”, бр. 34/17), Годишњи извештај о раду Службе за буџетску инспекцију Града Суботице за 2019. годину.

Сходно наведеном, предлаже се доношење Закључак у тексту како је дато у материјалу.

Извори средстава потребних за реализацију: Реализација овог закључка не изискује ангажовање буџетских средстава.



ГРАДОНАЧЕЛНИК
Богдан Лабан

14-



Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Град Суботица
ГРАДОНАЧЕЛНИК
Број: П-47-14/2020
Дана: 17.3.2020.
С у б о т и ц а
Трг слободе 1

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О РАДУ
СЛУЖБЕ ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ
ГРАДА СУБОТИЦЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ

Сходно члану 26. став 3. Одлуке о Служби буџетске инспекције Града Суботице („Службени лист Града Суботице“, бр. 34/17), Градоначелник Града Суботице доставља годишњи извештај о раду Службе за буџетску инспекцију, Градском већу које га подноси Скупштини града Суботице до 31. марта текуће за претходну буџетску годину.

1. НАДЛЕЖНОСТИ И ФУНКЦИЈА СЛУЖБЕ ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ ГРАДА СУБОТИЦЕ

Чланом 91. став 3. Закона о буџетском систему („Сл. 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, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19) и чланом 44. Закона о инспекцијском надзору („Сл. гласник РС“, бр. 36/15, 44/18 - др. закон, 95/18) прописана је обавеза састављања годишњег извештаја о раду буџетске инспекције.

Према одредбама члана 85. став 3. Закона о буџетском систему и члана 5. став 2. Одлуке о оснивању Службе за буџетску инспекцију Града Суботице („Сл. лист Града Суботице“, бр. 34/17), Служба за буџетску инспекцију Града Суботице надлежна је за спровођење инспекцијске контроле над директним и индиректним корисницима средстава буџета Града Суботице, јавним предузећима основаним од стране Града, правним лицима основаним од стране тих јавних предузећа, правним лицима над којима Град има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, као и над другим правним лицима у којима јавна средства чине више од 50% укупног прихода, правним лицима и другим субјектима којима су директно или индиректно дозначена средства буџета Града за одређену намену, правним лицима и другим субјектима који су учесници у послу који је предмет контроле и субјектима који користе средства буџета Града по основу задуживања, субвенција, остале државне помоћи у било ком облику, донација, дотација и др.

У складу са тим, а имајући у виду одредбе члана 86. Закона о буџетском систему и члана 6. Одлуке о оснивању Службе за буџетску инспекцију Града Суботице, којима је прописана функција Службе за буџетску инспекцију Града Суботице (у даљем тексту - „Служба“), инспекцијске контроле су се односиле на примену закона у области материјално - финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава од стране напред наведених субјеката.

Полазећи од наведеног, у посматраном периоду (2019 година), Служба је вршила инспекцијску контролу на основу:

- Програма рада Службе за 2019. годину, донетог од стране Градоначелника Града Суботице, („Сл. лист Града Суботице“, бр. 3/19), од 4.2.2019. године и
- Захтева Градоначелника Града за ванредним инспекцијским контролама, сходно члану 10. став 2. Одлуке о оснивању Службе за буџетску инспекцију Града Суботице.

2. ИНСПЕКЦИЈСКЕ КОНТРОЛЕ У 2019. ГОДИНИ

У току 2019. године, Служба је извршила инспекцијску контролу код 4 (четири) субјекта, док се за 2 (два) субјекта започета инспекцијска контрола наставља и у наредној 2020. години.

Инспекцијске контроле, које су окончане у 2019. години, вршене су код следећих субјеката:

- ЈКП „Суботичке пијаве“ Суботица,
- Месна заједница Келебија.
- Дом Здравља Суботица и
- Апотека Суботица.

Инспекцијске контроле које су извршене код субјеката контроле: Дом Здравља Суботица и Апотека Суботица, рађене су на основу Захтева градоначелника Града за ванредним инспекцијским контролама и у сарадњи са Службом за интерну ревизију Града Суботице.

Прелазним и завршним одредбама Закона о здравственој заштити („Сл. гласник РС“, бр. 25/19), тачније чланом 262. став 4. је прецизирано, да у року од 45 дана од дана ступања на снагу овог закона, јединица локалне самоуправе је дужна да спроведе поступак контроле над радом и пословањем здравствене установе, чији је оснивач на дан ступања на снагу овог закона, и утврди да ли је код здравствене установе наступила трајнија неспособност плаћања, односно претећа неспособност плаћања, односно презадуженост под условима прописаним законом којим се уређује стечај, као и да о утврђеним чињеницама поднесе извештај Министарству здравља, односно надлежном органу аутономне покрајине, у року од пет радних дана од дана сачињавања тог извештаја.

Контрола над радом и пословањем субјекта ревизије и контроле (Дом Здравља Суботица и Апотека Суботица) са стањем на дан 11.4.2019 године, извршена је у смислу да се утврди, да ли је код здравствених установа наступила трајнија неспособност плаћања, односно претећа неспособност плаћања, односно презадуженост под условима прописаним законом којим се уређује стечај.

На основу чињеничног стања, за оба субјекта инспекцијске контроле је записнички констатовано, да не постоје разлози који би могли да утичу на трајнију неспособност плаћања, претећу неспособност плаћања или презадуженост прописаним законом којим се уређује стечај.

3. НЕЗАКОНИТОСТИ И НЕПРАВИЛНОСТИ УТВРЂЕНЕ У ИНСПЕКЦИЈСКИМ КОНТРОЛАМА

Најчешће незаконитости и неправилности утврђене у инспекцијским контролама односе се на непоштовање следећих прописа:

а) Закон о буџетском систему

- *уговори о донацији се делимично закључују* за примљена новчана средства од донатора, обзиром да се под појмом донације сматра наменски бесповратан приход који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације (чл.2.),
- *преузимање обавеза по уговорима који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, под условом да пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у тој буџетској години, без прибављене сагласности локалног органа управе надлежног за финансије (чл.54),*
- *прузимање обавеза које не одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (чл.54),*

б) Прописи о буџетском рачуноводству

- *достављање тромесечних периодичних извештаја о извршењу буџета од стране индиректних корисника без доказа да су исти доставили директном кориснику у року од десет дана по истеку тромесечја, за потребе планирања и контроле извршења буџета (члана 8. Уредбе о буџетском рачуноводству),*
- *делимичан попис имовине и обавеза приликом усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (члан 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем),*

в) Прописи о јавним набавкама

- *објављивање обавештења о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума (чл.116.),*

- за набавке чија вредност на годишњем нивоу већа од 500.000,00 динара, да пристигле понуде обезбеди у писаном облику у складу са интерним актом - Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке.

г) Општи прописи о раду

- непоштовање одредбе члана 193. Закона о раду којим је између осталог дефинисано да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку, осим у случају из члана 172. овог закона.

4. ПРЕДЛОЖЕНЕ МЕРЕ ЗА ОТКЛАЊАЊЕ УТВРЂЕНИХ НЕЗАКОНИТОСТИ И НЕПРАВИЛНОСТИ У РАДУ КОНТРОЛИСАНИХ СУБЈЕКТА

На основу члана 87. став 1. Закона о буџетском систему, члана 35. став 2. Закона о инспекцијском надзору, члана 15. став 3. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције и члана 19. став 3. Одлуке о оснивању Службе за буџетску инспекцију Града Суботице, а у циљу отклањања утврђених незаконитости и неправилности и сходно томе, стварања услова да се исте не понове, субјектима код којих је у току 2019. године вршена инспекцијска контрола, достављеним записницима, предложене су мере за отклањање утврђених незаконитости и неправилности.

Најчешће предложене мере за утврђене незаконитости и неправилности у раду контролисаних субјеката су:

- да се приликом орочавања средстава код пословних банака донесе писани акт којим се уређују правила о орочавању слободних новчаних средстава, као и критеријуми и процедуре о избору пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава,
- да се интерним актом регулишу услови и начин коришћења мобилних телефона и картица за службене потребе у зависности од потребе посла, права на замену истих, одобреног месечног износа трошкова коришћења, надокнаде трошкова у случају када се прекорачи износ који је одобрен за коришћење, начин задуживања апаратима (реверс и сл.), надоканада вредности апарата у случају нестанка или крађе моб. телефона и сл.,
- да се интерним актом регулишу питања у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације, а посебно шта се сматра трошковима репрезентације, начин планирања и извори финансирања, овлашћења у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације, начин формирања и токови докумената у вези са настанком трошкова репрезентације и сл.,
- да се стање и промене на имовини, капиталу и обавезама, приходи и расходи и утврђивање резултата пословања, евидентирају на основним (троцифреним) рачунима прописаним у Контном оквиру, у складу са МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП, а да се прописани основни (троцифрени) рачуни могу се рашчлањавати, по потреби и у складу са одредбама члана 3. Правилника, на аналитичке рачуне,
- да се приликом коришћења путничких аутомобила придржавају одредбе члана 5. и 6. Правилника о начину и условима коришћења путничких и других возила који се односи на налоге за службена путовања,
- да се поштују одредбе Закона о јавним набавкама у делу који се односи на објављивање обавештења о закљученим уговорима у складу са чланом 116. став 1., а у вези члана 55. став 1. тачка 8. и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама (Сл. гласник РС бр. 124/12, 14/15, 68/15),

5. ИЗВЕШТАЈ О ПОЈЕДИНАЧНИМ ИНСПЕКЦИЈСКИМ КОНТРОЛАМА

У овом делу Извештаја даје се опис предмета контроле и опис незаконитости и неправилности по субјектима инспекцијске контроле, а на основу сачињених записника:

1. ЈКП „Суботичке пијаце“

Предмет инспекцијске контроле код ЈКП Суботичке пијаце је примена закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава од стране субјекта контроле, за период 01.01.2016.- 30.09.2017 године. Записником о контроли је констатовано следеће:

- налози за службена путовања су делимично попуњени у смислу да на налогу није попуњен податак о регистарским таблицама путничког аутомобила и није сачињен извештај о службеном путу иако субјект контроле поседује помоћну евиденцију о утрошку горива по моторном возилу, количински и вредносно. У помоћној евиденцији постоје подаци о просечној потрошњи горива по возилу,
- субјект контроле није донео Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона и картица у смислу коришћења мобилних телефона за службене потребе у зависности од потребе посла, права на замену истих, одобреног месечног износа трошкова коришћења, надокнаде трошкова у случају када се прекорачи износ који је одобрен за коришћење, начин задуживања апарата (реверс и сл.), надоканада вредности апарата у случају нестанка или крађе моб. телефона и сл,
- субјект контроле нема донет Правилник о трошковима репрезентације којим се уређују питања у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације, а посебно шта се сматра трошковима репрезентације, начин планирања и извори финансирања, овлашћења у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације, начин формирања и токови докумената у вези са настанком трошкова репрезентације и сл.,
- субјект контроле је дужан да стање и промене на имовини, капиталу и обавезама, приходе и расходе и утврђивање резултата пословања евидентира на основним (троцифреним) рачунима прописаним у Контном оквиру, у складу са МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП. Прописани основни (троцифрени) рачуни могу се рашчлањавати, по потреби и у складу са одредбама члана 3. правилника, на аналитичке рачуне.
- трошкове једнократног отписа у износу од 406.951,19 динара субјект контроле књижио је на субаналитичким рачунима 51230, а требало је књижити на рачунима групе 515.
- на рачуну 559901 - Трошкови огласа евидентиран је износ од 587.654,55 динара који се односи на оглашавање у штампаним и електронским медијима и служе у сврху рекламе и пропаганде. Трошкове ове врсте требало је евидентирати у оквиру рачуна 535 - Трошкови рекламе и пропаганде где се исказују услуге по основу извршене рекламе и пропаганде, као и трошкови по основу рекламног и пропагандног материјала.
- налог за службени пут је делимично попуњен у смислу да на налогу није попуњен податак о регистарским таблицама путничког аутомобила и није сачињен извештај о службеном путу иако субјект контроле поседује помоћну евиденцију о утрошку горива по моторном возилу, количински и вредносно и податке о просечној потрошњи горива по возилу.
- субјект контроле не поседује писани акт којим се уређују правила о орочавању слободних новчаних средстава, као и критеријуми и процедуре о избору пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава.
- увидом у претраге јавних набавки за 2017 годину на Порталу јавних набавки који се односе на субјекта контроле констатовано је да исти није објављивао обавештења о закљученим уговорима и то за јавне набавке бр: ЈН бр:1/2017; ЈН бр: 2/2017; ЈН бр: 3/2017; и ЈН бр: 5/2017., што није у складу са чланом 116. став 1., а у вези члана 55. став 1. тачка 8. и чланом 57. став1. Закона о јавним набавкама (Сл. гласник РС бр. 124/12, 14/15, 68/15),

2. Месна заједница „Келебија“

Предмет инспекцијске контроле код М.З.Келебија је примена закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава добијених из буџета Града Суботице, у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2018 године.

Записником о контроли је констатовано следеће:

- субјект контроле није у целости извршио попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017 године, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- извештај о извршењу буџета за четврти квартал 2017 и 2018 године није достављен директном кориснику, у року од десет дана по истеку тромесечја, за потребе планирања и контроле извршења буџета,
- буџетском инспектору достављен је уговор са пружаоцем услуге Телеком Србија о коришћењу пакета „BizPaket“, закључен 18.12.2017 године на период од 24 месеца без доказа да је пре закључења уговора прибавио сагласност локалног органа управе надлежног за финансије. Корисници могу преузимати обавезе по вишегодишњем уговору под условом да: пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години и да прибаве сагласност министарства надлежног за послове финансија, локалног органа управе надлежног за финансије, односно управног одбора корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове за наредне две године,
- из достављених уговора о привременим и повременим пословима, лице које је било ангажовано по уговору, радило је исте послове који се односе на послове пријема странака и њихових захтева, експедовање дописа и обавештења трећим лицима из делокруга рада месне заједнице, одржавању чистоће у службеним просторијама и око зграде месне заједнице „Келебија“, као и пријављивање квара или оштећења на објекту, опреми и инсталацијама. На основу достављених закључених уговора о привремено повременим пословима констатовано је да су уговори закључени са истим лицем који је радио дуже од 120 радних дана. Исто лице може да ради код једног послодавца у једној календарској години и дуже од 120 радних дана али на различитим привременим и повременим пословима.
- увидом у извод бр.70 од 21.12.2017 године исплаћен је износ од 31.000,00 динара са рачуна буџета Града Суботице по основу авансног рачуна бр.1/17 од добављача д.о.о. „Зора“ из Суботице. На авансном рачуну није назначена врста и количина услуге, односно на авансном рачуну у опису је назначено да се ради о авансу за услугу чишћења у износу од 25.833,33 динара и обрачунати пдв у износу од 5.166,67 динара. На полеђини примљеног авансног рачуна поред потписа лица који је исправу контролисао назначен је и потпис лица који одобрава исплату. На рачуну 123231 – Аванси за обављање услуга, књижен је исплаћени износ од 31.000,00 динара. Субјект контроле доставио је коначан рачун у року који је био прецизиран записником.
- Месна заједница нема закључен уговор о коришћењу зграде на адреси Пут Едварда Крдеља бр.383. У приложеној документацији нема података о томе који радови су вршени, која лица су извршила услугу као и подаци о томе да ли је сав материјал и утрошен на одржавању објекта.
- из средстава донације за набавку канцеларијског материјала плаћен је износ од 4.245,00 динара, а за набавку производа за чишћење плаћен је износ од 16.026,00 динара иако је финансијским планом за 2017 годину предвиђено да се из средстава донације финансирају само расходи по основу репрезентације.
- субјект контроле није доставио на увид решење којим су одобрава исплата додатака по основу прековременог рада.

Контролом извршења наложених мера, а које су констатоване записницима о инспекцијској контроли, субјекти контроле су у свему поступили по наложеним мерама и није било неопходно предузимати мере из чл. 22. Одлуке о оснивању Службе за буџетску инспекцију Града Суботице, обзиром да је чланом 22. Одлуке, између осталог прецизирано, да

уколико субјект инспекцијске контроле не поступи по предложеним мерама, буџетски инспектор доноси решење којим налаже мере и одређује рок за отклањање утврђених незаконитости и неправилности.

6. ОСТАЛЕ АКТИВНОСТИ

У 2019 години, осим основних надлежности Службе прописаних Законом о буџетском систему, спровођене су и остале активности:

- сачињен је Програм рада Службе за 2020 годину, а који се заснива првенствено на пријавама, представкама, приговорима и захтевима за вршење контроле упућених од стране државних органа, организација, правних и физичких лица,
- вршене су измене и ажурирања контролних листа Службе (контролна листа за установе културе, контролна листа за јавна предузећа), сходно члану 14. став 4. Закона о инспекцијском надзору,
- присуствовање стручним семинарима (континуиране едукације) и то:
 - Годишњи финансијски извештај и утврђивање пореза на добит одржан 30.01.2019 године, Хотел Патриа Суботица,
 - Годишњи финансијски извештај по прописима буџетског рачуноводства одржан 07.02.2019, Конгресни центар „Мастер“ Нови сад.

Градонамелник

Богдан Лабан



Tg-



Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Град Суботица
ГРАДСКА УПРАВА
Секретаријат за финансије
Број: IV-01-403-7/2020 - 107
Дана: 27.03.2020. године
24000 Суботица, Трг слободе 1
Тел. 024/626-775
ЕШ/НЈ

На основу члана 48. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19), члана 5. Правилника о начину исказивања и извештавања о процењеним финансијским ефектима закона, другог прописа или другог акта на буџет, односно финансијске планове организација за обавезно социјално осигурање („Сл.гласник РС”, бр. 32/15) и члана 19. Одлуке о Градској управи ("Службени лист Града Суботице", бр. 18/17-пречишћен текст и 30/17) Секретаријат за финансије Градске управе даје

МИШЉЕЊЕ

на основу достављеног предлог Закључка о прихватању Годишњег извештаја о раду Службе за буџетску инспекцију Града Суботице за 2019. годину и достављеног обрасца ПФЕ.

За реализацију овог акта нису потребна буџетска средства.



за Секретаријат за финансије

Ева Шујић