

Na temelju članka 33. stavak 1. točka 21) Statuta Grada Subotice („Službeni list Grada Subotice”, 27/19-prečišćeni tekst) i članka 26. stavak 3. Odluke o Službi proračunske inspekcije Grada Subotice („Službeni list Grada Subotice”, br. 34/17),

Skupština grada Subotice, na sjednici održanoj dana 2021. godine, donijela je

ZAKLJUČAK

o prihvatanju Godišnjeg izvješća o radu Službe za proračunsku inspekciju Grada Subotice za 2020. godinu

I.

Prihvaća se Godišnje izvješće o radu Službe za proračunsku inspekciju Grada Subotice za 2020. godinu, dostavljen od strane Gradonačelnika Grada Subotice pod brojem: II-47-14/2021 od 24. marta 2021. godine.

II.

Ovaj zaključak objaviti u „Službenom listu Grada Subotice“.

Obrazloženje

Pravni temelj: Članak 33. stavak 1. točka 21). Statuta Grada Subotice („Službeni list Grada Subotice”, 27/19-prečišćeni tekst) prema kojem Skupština grada, obavlja i druge poslove utvrđene zakonom, Statutom i odlukama Skupštine i članka 26. stavak 3. Odluke o Službi proračunske inspekcije Grada Subotice („Službeni list Grada Subotice“, br. 34/17), prema kojem Gradonačelnik Grada Subotice dostavlja godišnje izvješće o radu Službe za proračunsku inspekciju Gradskom vijeću koje ga podnosi Skupštini grada Subotice do 31. ožujka tekuće za prethodnu proračunsku godinu.

Razlozi za donošenje: Gradonačelnik Grada Subotice dostavio je Gradskom vijeću, sukladno članku 26. stavak 3. Odluke o Službi proračunske inspekcije Grada Subotice („Službeni list Grada Subotice“, br. 34/17), Godišnje izvješće o radu Službe za proračunsku inspekciju Grada Subotice za 2021. godinu.

Sukladno navedenom, predlaže se donošenje Zaključak u tekstu kako je dano u materijalu.

Izvori sredstava potrebnih za realizaciju: Realizacija ovog zaključka ne iziskuje angažiranje proračunskih sredstava.



Republika Srbija
A.P. Vojvodina
Grad Subotica
GRADONAČELNIK
Broj: II-47-14/2021
Dana: 24.3.2021.
24000 Subotica
Trg slobode 1
Tel: 024/636-117

GODIŠNJE IZVJEŠĆE O RADU
SLUŽBE ZA PRORAČUNSKU INSPEKCIJU
GRADA SUBOTICE
ZA 2020. GODINU

Sukladno članku 26. stavak 3. Odluke o Službi proračunske inspekcije Grada Subotice („Službeni list Grada Subotice“, br. 34/17), gradonačelnik Grada Subotice dostavlja Godišnje izvješće o radu Službe za proračunsku inspekciju, Gradskom vijeću koje ga podnosi Skupštini grada Subotice do 31. ožujka tekuće za prethodnu proračunsku godinu.

1. NADLEŽNOSTI I FUNKCIJA SLUŽBE ZA PRORAČUNSKU INSPEKCIJU GRADA SUBOTICE

Člankom 91. stavak 3. Zakona o proračunskom sustavu (Sl. glasnik RS br. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - ispravak, 108/13, 142/14, 68/15 - dr. zakon, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 i 149/2020) i člankom 44. Zakona o inspekcijskom nadzoru (Sl. glasnik RS br. 36/15, 44/18 - dr. zakon, 95/18) propisana je obveza sastavljanja Godišnjeg izvješća o radu proračunske inspekcije.

Prema odredbama članka 85. stavak 3. Zakona o proračunskom sustavu i članka 5. stavak 2. Odluke o osnivanju Službe za proračunsku inspekciju Grada Subotice („Sl. list Grada Subotice“ br. 34/2017), Služba za proračunsku inspekciju Grada Subotice nadležna je za provedbu inspekcijske kontrole nad izravnim i neizravnim korisnicima sredstava proračuna Grada Subotice, javnim poduzećima osnovanim od strane Grada, pravnim osobama osnovanim od strane tih javnih poduzeća, pravnim osobama nad kojima Grad ima izravnu ili neizravnu kontrolu nad više od 50% kapitala ili više od 50% glasova u upravnom odboru, kao i nad drugim pravnim osobama u kojima javna sredstva čine više od 50% ukupnog prihoda, pravnim osobama i drugim subjektima kojima su izravno ili neizravno doznačena sredstva proračuna Grada za određenu namjenu, pravnim osobama i drugim subjektima koji su sudionici u poslu koji je predmet kontrole i subjektima koji koriste sredstva proračuna Grada na temelju zaduživanja, subvencija, ostale državne pomoći u bilo kojem obliku, donacija, dotacija i dr.

Sukladno tome, a imajući na umu odredbe članka 86. Zakona o proračunskom sustavu i članka 6. Odluke o osnivanju Službe za proračunsku inspekciju Grada Subotice, kojima je propisana funkcija Službe za proračunsku inspekciju Grada Subotice (u daljnjem tekstu - „Služba“), inspekcijske kontrole su se odnosile na primjenu zakona u području materijalno - financijskog poslovanja i namjenskog i zakonitog korištenja sredstava od strane naprijed navedenih subjekata.

- Polazeći od navedenog, u promatranom razdoblju (2020. godina), Služba je vršila inspekcijsku kontrolu na temelju:

- Programa rada Službe za 2020 godinu, donesenog od strane gradonačelnika Grada Subotice, („Sl. list Grada Subotice“ br.02/2020), od 23. siječnja 2020 godine i

- Zahtjeva gradonačelnika Grada za izvanrednim inspekcijskim kontrolama, sukladno članku 10. stavak 2. Odluke o osnivanju Službe za proračunsku inspekciju Grada Subotice.

2. INSPEKCIJSKE KONTROLE U 2020. GODINI

Tijekom 2020 godine, Služba je izvršila inspekcijsku kontrolu kod 6 (šest) subjekta, dok se za 1 (jednog) subjekta započeta inspekcijska kontrola (ponovni postupak) nastavlja i u narednoj 2021 godini.

Inspekcijske kontrole, koje su završene u 2020 godini, vršene su kod sljedećih subjekata:

- 1 *Mjesna zajednica Aleksandrovo – Subotica,*
- 2 *Osnovna škola „István Szécsenyi“ – Subotica,*
- 3 *Ured za mlade Subotica,*
- 4 *Povijesni arhiv Subotica,*
- 5 *Osnovna škola „Jovan Jovanović Zmaj“, Subotica,*
- 6 *Apoteka Subotica.*

Inspekcijska kontrola, koja je izvršena kod subjekata kontrole „Apoteka Subotica“, vršena je na temelju Zahtjeva gradonačelnika Grada za izvanrednom inspekcijskom kontrolom rada i poslovanja zdravstvene ustanove „Apoteka Subotica“, za razdoblje : 01. siječnja 2020. do 30. rujna 2020 godine.

Na temelju činjeničnog stanja, zaključeno je da kod subjekta kontrole Apoteke Subotica“ postoji trajnija nesposobnost plaćanja jer ne može odgovoriti svojim novčanim obvezama u roku od 45 dana od dana dospijeca obveza, kao i da kod istog (subjekta) postoji prezaduženost (nesolventnost), budući da je vrijednost imovine nedovoljna za pokrivanje vlastitih obveza.

3. NEZAKONITOSTI I NEPRAVILNOSTI UTVRĐENE U INSPEKCIJSKIM KONTROLAMA

Najčešće nezakonitosti i nepravilnosti utvrđene u inspekcijskim kontrolama odnose se na nepoštivanje sljedećih propisa:

a) Zakon o proračunskom sustavu

- Subjekti kontrole nisu usvojili vlastitu Strategiju upravljanja rizicima, što može povećati rizik od trošenja javnih sredstva na neekonomičan, neučinkovit, neefektivan i netransparentan način neovisno o izvorima financiranja (članak 81.). Svi korisnici javnih sredstava trebaju usvojiti vlastitu strategiju upravljanja rizicima sukladno kojoj će se vršiti identifikacija, procjena, postupanje, izvještavanje i praćenje rizika,
- Ugovori o donaciji djelomično se zaključuju za primljena novčana sredstva od donatora, budući da se pod pojmom donacije podrazumijeva namjenski bespovratan prihod koji se ostvaruje na temelju pisanog ugovora između davatelja i primatelja donacije (čl.2.),
- Subjekti kontrole nisu vraćali neutrošena novčana sredstva na račun Grada Subotice do kraja 2019. godine (članak 59.). Sukladno članku 59. Zakon o proračunskom sustavu do kraja fiskalne godine, izravni i neizravni korisnici proračunskih sredstava vratit će u proračun sredstva koja su im prenesena sukladno aktu o proračunu, a nisu potrošena. Uputom o načinu i postupku prijenosa neutrošenih proračunskih sredstava Grada Subotice na račun Grada Subotice, bliže se uređuje način utvrđivanja iznosa i postupak povrata neutrošenih sredstava koja su, sukladno odluci o proračunu Grada Subotice, prenesena neizravnim korisnicima proračunskih sredstava, a nisu utrošena u fiskalnoj godini,
- Preuzimanje obveza koje ne odgovaraju aproprijaciji koja im je odobrena za tu namjenu u toj proračunskoj godini (članak 54.).

b) Propisi o proračunskom računovodstvu

- Dostavljanje tromjesečnih periodičnih izvješća o izvršenju proračuna od strane neizravnih korisnika bez dokaza da su isti dostavili izravnom korisniku u roku od deset dana nakon isteka tromjesečja, za potrebe planiranja i kontrole izvršenja proračuna (članak 8. Uredbe o proračunskom računovodstvu),
- U glavnoj knjizi i u Bilanci stanja za 2019 godinu ne iskazuje se obveze na temelju plaća i dodataka i obveze na temelju socijalnih doprinosa na teret poslodavca za mjesec prosinac 2019 godine, što za posljedicu ima neobjektivno prikazivanje financijskih izvješća (članak 9. Uredbe o proračunskom računovodstvu),
- Djelomičan popis imovine i obveza prigodom usuglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem (članak 2. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usuglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem),
- U glavnoj knjizi nisu posebno iskazani iznosi koji se odnose na dodatke i naknade zarada zaposlenih (minuti rad, dodatak za rad na dan drž. praznika, bolovanje do 30 dana, godišnji odmor i sl.). Sukladno članku 9. Pravilnika o standardnom klasifikacijskom okviru i kontnom planu za proračunski sustav („Sl. glasnik RS“, br.16/16.....84/19) korisnici sredstava obvezni su poslovne promjene u proračunskom računovodstvu voditi po propisanim šestoznamenkastim subanalitičkim kontima, sadržanim u Kontnom planu,
- Internim općim aktom nije definirano: organizacija računovodstvenog sustava; interni računovodstveni kontrolni postupci; osobe koje su odgovorne za zakonitost, ispravnost i sastavljanje isprava o poslovnoj promjeni i drugom događaju; kretanje računovodstvenih isprava kao i rokove za njihovo dostavljanje. Funkcije osoba ne mogu se poklapati (šef računovodstva ne može istodobno obavljati poslove blagajnika), članak 16. Uredbe o proračunskom računovodstvu (Sl. glasnik RS br. 125/03, 12/06),

v) Propisi o javnim nabavama

- Interni akt kojim se bliže uređuje postupak javne nabave ne objavljuje se na internetskoj stranici. Naručitelj je u obvezi interni akt iz članka 22. zakona objaviti na svojoj internetskoj stranici u roku od 60 dana od stupanja na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavama

("Sl. glasnik RS", br. 68/15) - do 11. listopada 2015. godine, sukladno odredbi članka 87. stavak 2. tog zakona,

- Upravi za javne nabave ne dostavljaju se u elektroničkoj formi tromjesečna izvješća o provedenim postupcima i zaključenim ugovorima, članak 132. i 133.,
- Dokumentacija iz postupaka javnih nabava ne čuva se sukladno propisanim rokovima, članak 16., 54. i 116.
- U internom aktu - Pravilnik o bližem uređivanju postupka javne nabavke gdje naručitelji nisu u obvezi primjenjivati odredbe zakona, nisu detaljnije uređena pitanja kako će se provoditi ova vrsta nabava, kako će se pozivati ponuđač, koliko njih, kako će se provjeravati cijena, hoće li se za određene nabave zaključivati ugovor s pružateljima usluge ili ne, i sl., članak 39. stavak 3.

g) Opći propisi o radu

- Isplata novčane nagrade zaposlenima u gotovini, bez obračuna pripadajućih poreza i doprinosa, budući da ovakav vid isplate zaposlenima ima tretman zarade, sukladno članku 104. stavak 1. Zakona o radu,
- Isplatu dodatka za vrijeme provedeno na radu (minuli rad) bez dokaza da je zaposleni, prije zasnivanja radnog odnosa na određeno vrijeme, radio u državnom tijelu, tijelu autonomne pokrajine, odnosno organu lokalne samouprave, članak 34. Aneksa posebnog kolektivnog ugovora za državna tijela („Službeni glasnik RS“, br.50/15),
- Osoba koja je bila angažirana temeljem ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, radila je na istim poslovima dulje od 120 radnih dana u kalendarskoj godini. Ista osoba može raditi kod jednog poslodavca u jednoj kalendarskoj godini i duže od 120 radnih dana ali na različitim privremenim i povremenim poslovima, član 197. Zakona o radu.

d) Zakon o doprinosima za obvezno socijalno osiguranje

- Umanjenje osnovice doprinosa za iznos naknade troškova prijevoza za dolazak i odlazak s posla temeljem obavljanja privremenih i povremenih poslova, suprotno odredbama Zakona o doprinosima za obvezno socijalno osiguranje, članak 16. Osnovicu doprinosa na temelju obavljanja privremenih i povremenih poslova prema članku 16. ZDOSO čini ugovorena naknada (a ne oporezivi prihod od ugovorene naknade iz člana 28. ZDOSO), s time u svezi osnovica doprinosa (ugovorena naknada) ne umanjuje se za neoporezivi iznos naknade troškova prijevoza za dolazak i odlazak s rada (koji predstavlja neoporezivi iznos za svrhu utvrđivanja porezne osnovice).

đ) Opći akti

- Posebnim kolektivnim ugovorima nije detaljno uređeno pravo korištenja privatnih automobila u službene svrhe u smislu uvjeta pod kojima se odobrava korištenje privatnih automobila u službene svrhe (hitnost posla, nedostatak službenih vozila i sl), način utvrđivanja prosječne potrošnje goriva privatnih automobila (katalog proizvođača, prosječna potrošnja prema izjavi zaposlenog-vlasnika automobila), obvezu kupnje goriva kod ovlaštenog prodavatelja goriva i druge okolnosti važne za davanje odobrenja i način obračuna naknade troškova. Subjekti kontrole u obvezi su izvršiti usuglašavanje Pravilnika o radu s važećim odredbama članka 18. Zakona o porezu na dohodak građana,
- Internim aktom nisu regulirani uvjeti i način korištenja mobilnih telefona i SMS kartica: u smislu korištenja mobilnih telefona za službene potrebe u ovisnosti od potrebe posla, prava na zamjenu istih, odobrenog mjesečnog iznosa troškova korištenja, nadoknade troškova u slučaju kada se prekorači iznos koji je odobren za korištenje, način zaduživanja aparatima (revers i sl.), naknada vrijednosti aparata u slučaju nestanka ili krađe mob. telefona i sl.
- Internim aktom nisu regulirani troškovi reprezentacije kojim se uređuju pitanja u svezi uporabe sredstava na ime troškova reprezentacije, a posebno što se smatra troškovima reprezentacije, način planiranja i izvori financiranja, ovlasti u svezi s uporabom sredstava na ime troškova reprezentacije, način formiranja i tokovi dokumenata u svezi s nastankom troškova reprezentacije i sl..
- Interni aktom nije uređeno blagajničko poslovanje. Blagajničko poslovanje treba obuhvaćati poslove primanja, čuvanja i izdavanja gotovine, sastavljanje i čuvanje blagajničkih dokumenata i vođenje u čuvanje blagajničke evidencije.

4. PREDLOŽENE MJERE ZA OTKLANJANJE UTVRĐENIH NEZAKONITOSTI I NEPRAVILNOSTI U RADU KONTROLIRANIH SUBJEKATA

Na temelju članka 87. stavak 1. Zakona o proračunskom sustavu, članka 35. stavak 2. Zakona o inspekcijskom nadzoru, članka 15. stavak 3. Uredbe o radu, ovlastima i obilježjima proračunske inspekcije i članka 19. stavak 3. Odluke o osnivanju Službe za proračunsku inspekciju Grada Subotice, a u cilju otklanjanja utvrđenih nezakonitosti i nepravilnosti i sukladno tome, stvaranja uvjeta da se iste ne ponove, subjektima kod kojih je tijekom 2020. godine vršena inspekcijska kontrola, dostavljenim zapisnicima, predložene su mjere za otklanjanje utvrđenih nezakonitosti i nepravilnosti.

Najčešće predložene mjere za utvrđene nezakonitosti i nepravilnosti u radu kontroliranih subjekata su:

- da se internim aktom reguliraju uvjeti i način korištenja mobilnih telefona i kartica za službene potrebe ovisno o potrebi posla, prava na zamjenu istih, odobrenog mjesečnog iznosa troškova korištenja, nadoknade troškova u slučaju kada se prekorači iznos koji je odobren za korištenje, način zaduživanja aparatima (revers i sl.), naknada vrijednosti aparata u slučaju nestanka ili krađe mob. telefona i sl.,
- da se internim aktom reguliraju pitanja u svezi uporabe sredstava na ime troškova reprezentacije, a posebno što se smatra troškovima reprezentacije, način planiranja i izvori financiranja, ovlasti u svezi s uporabom sredstava na ime troškova reprezentacije, način formiranja i tokovi dokumenata u svezi s nastankom troškova reprezentacije i sl.,
- da se Pravilnik o radu usuglasi s važećim odredbama članka 18. Zakona o porezu na dohodak građana, koji se odnosi na korištenje vlastitog automobila u službene svrhe, u smislu uvjeta pod kojima se odobrava korištenje privatnih automobila u službene svrhe (hitnost posla, nedostatak službenih vozila i sl), način utvrđivanja prosječne potrošnje goriva privatnih automobila (katalog proizvođača, prosječna potrošnja prema izjavi zaposlenog-vlasnika automobila), obvezu kupnje goriva kod ovlaštenog prodavatelja goriva i druge okolnosti važne za davanje odobrenja i način obračuna naknade troškova.
- da se usuglasi Pravilnik o organizaciji proračunskog računovodstva i računovodstvenim politikama, kojim bi se uredilo blagajničko poslovanje, a koje obuhvaća poslove primanja, čuvanja i izdavanja gotovine, sastavljanje i čuvanje blagajničkih dokumenata i vođenje u čuvanje blagajničke evidencije.
- da se bliže uredi način planiranja, provedbe postupka javne nabave i praćenja izvršenja ugovora o javnoj nabavi (način komunikacije, pravila, obveze i odgovornost osoba i organizacijskih jedinica), način planiranja i provedbe nabava na koje se zakon ne primjenjuje, kao i nabava društvenih i drugih posebnih usluga i da Akt objavi na svojoj internetskoj stranici.
- da se sastavi Izvješće o realizaciji odobrenih programa odnosno projekata koji su financirani ili sufinancirani iz proračuna Grada putem natječaja za 2018. i 2019. godinu i dostavi gradonačelniku Grada.
- da subjekt kontrole za primljena novčana sredstva na ime donacija iz inozemstva podnese poreske prijave PPI-3 nadležnom poreznom tijelu.

5. IZVJEŠĆE O POJEDINAČNIM INSPEKCIJSKIM KONTROLAMA

U ovom dijelu Izvješća daje se opis predmeta kontrole i opis nezakonitosti i nepravilnosti po subjektima inspekcijske kontrole, a na temelju sastavljenih zapisnika:

1. Mjesna zajednica „Aleksandrovo“, Subotica, Aksentija Marodića 28.

Predmet inspekcijske kontrole:

- Primjena zakona u području materijalno-financijskog poslovanja i namjenskog i zakonitog korištenja proračunskih sredstava Grada Subotice, u razdoblju od 01. siječnja 2019. do 31. prosinca 2019. godine.

Zapisnikom o kontroli konstatirano je sljedeće:

- Subjekt kontrole nije usvojio vlastitu Strategiju upravljanja rizicima, što može povećati rizik od trošenja javnih sredstva na neekonomičan, neučinkovit, neefektivan i netransparentan način neovisno od izvora financiranja.
- Subjekt kontrole nije izravnom korisniku dostavio Izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 01. siječnja 2019. - 31. prosinca 2019. godine (četvrti kvartal).
- Subjekt kontrole nema donesen Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja mobilnih telefona i SMS kartica: u smislu korištenja mobilnih telefona za službene potrebe ovisno o potrebi posla, prava na zamjenu istih, odobrenog mjesečnog iznosa troškova korištenja, naknade troškova u slučaju kada se prekorači iznos koji je odobren za korištenje, način zaduživanja aparatima (revers i sl.), naknada vrijednosti aparata u slučaju nestanka ili krađe mob. telefona i sl.
- Subjekt kontrole nema donesen Pravilnik o troškovima reprezentacije kojim se uređuju pitanja u svezi uporabe sredstava na ime troškova reprezentacije, a posebno što se smatra troškovima reprezentacije, način planiranja i izvori financiranja, ovlasti u svezi uporabe sredstava na ime troškova reprezentacije, način formiranja i tokovi dokumenata u svezi nastanka troškova reprezentacije i sl..

2. O.Š. „István Szécsenyi“, Subotica, Karadorđeva cesta 94.

Predmet inspeksijske kontrole:

- Primjena zakona u području materijalno-financijskog poslovanja i namjenskog i zakonitog korištenja sredstava dobivenih iz proračuna Grada Subotice, u razdoblju od 01. siječnja 2019. do 31. prosinca 2019. godine.

Zapisnikom o kontroli konstatirano je sljedeće:

- Subjekt kontrole u obvezi je izvršiti usuglašavanje Pravilnika o radu s važećim odredbama članak 18. Zakona o porezu na dohodak građana. Člankom 26. stavak 8. Posebnog kolektivnog ugovora, predviđeno je da Poslodavac zaposlenom osigura naknadu troškova korištenja vlastitog automobila u službene svrhe u visini 30% cijene jednog litra pogonskog goriva po prijednom kilometru. U Posebnom kolektivnom ugovoru nije detaljno uređeno ostvarivanje ovog prava u smislu uvjeta pod kojima se odobrava korištenje privatnih automobila u službene svrhe (hitnost posla, nedostatak službenih vozila i sl), način utvrđivanja prosječne potrošnje goriva privatnih automobila (katalog proizvođača, prosječna potrošnja prema izjavi zaposlenog-vlasnika automobila), obvezu kupnje goriva kod ovlaštenog prodavatelja goriva i druge okolnosti bitne za davanje odobrenja i način obračuna naknade troškova.
- Subjekt kontrole nema donesen Pravilnik o troškovima reprezentacije kojim se uređuju pitanja u svezi uporabe sredstava na ime troškova reprezentacije, a posebno što se smatra troškovima reprezentacije, način planiranja i izvori financiranja, ovlasti u svezi s uporabom sredstava na ime troškova reprezentacije, način formiranja i tokovi dokumenata u svezi s nastankom troškova reprezentacije i sl..
- Subjekt kontrole nema donesen pravilnik o uvjetima i načinu korištenja mobilnih telefona i SMS kartica: u smislu korištenja mobilnih telefona za službene potrebe u ovisnosti od potrebe posla, prava na zamjenu istih, odobrenog mjesečnog iznosa troškova korištenja, nadoknade troškova u slučaju kada se prekorači iznos koji je odobren za korištenje, način zaduživanja aparatima (revers i sl.), naknada vrijednosti aparata u slučaju nestanka ili krađe i sl.,
- Subjekt kontrole vršio je isplate u gotovini, a da nije donio interni akt kojim bi se uredilo blagajničko poslovanje. Blagajničko poslovanje treba obuhvatiti poslove primanja, čuvanja i izdavanja gotovine, sastavljanje i čuvanje blagajničkih dokumenata i vođenje u čuvanje blagajničke evidencije.
- Subjekt kontrole nije postupio sukladno odredbama članka 87. stavak 2. Zakona o javnim nabavama, propustivši da interni akt, kojim će bliže urediti postupak javne nabave, donese i objavi na svojoj internetskoj stranici. Naručitelj je bio dužan interni akt iz članka 22. ovog zakona objaviti na svojoj internetskoj stranici u roku od 60 dana od stupanja na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavama ("Sl. glasnik RS", br. 68/15) - do 11. listopada 2015. godine, sukladno odredbi članka 87. stavak 2. tog zakona.
- Subjekt kontrole nije dostavljao u elektroničkoj formi, Upravi za javne nabave, tromjesečna izvješća o provedenim postupcima i zaključenim ugovorima. Posljednji podaci objavljeni na Portalu javnih nabava odnose se na 2012. godinu.
- Subjekt kontrole ne čuva dokumentaciju iz postupaka javne nabave jer proračunskom inspektoru nije dostavio na uvid: potpisanu izjavu članova Povjerenstva o sukobu interesa za postupak javne nabave električne energije, odluku o pokretanju javne nabave električne energije, zavedenu pod

del.br: 41-335 od 05.03.2019 godine i propustio je objaviti obavijest o zaključenom ugovoru o javnoj nabavci električne energije.

-

3. O.Š. „Jovan Jovanović – Zmaj“, Subotica, Trg Jakoba i Komora 22

Predmet inspeksijske kontrole:

- Primjena zakona u području materijalno-financijskog poslovanja i namjenskog i zakonitog korištenja sredstava dobivenih iz proračuna Grada Subotice, u razdoblju od 01. siječnja 2019. do 31. prosinca 2019 godine.

Zapisnikom o kontroli je konstatirano je sljedeće:

- Subjekt kontrole nije usvojio vlastitu Strategiju upravljanja rizicima, što može povećati rizik da se javna sredstva troše na neekonomičan, neučinkovit, neefektivan i netransparentan način neovisno o izvorima financiranja. Svi korisnici javnih sredstava trebaju usvojiti vlastitu strategiju upravljanja rizicima sukladno kojoj će se vršiti identifikacija, procjena, postupanje, izvještavanje i praćenje rizika. Člankom 81. Zakona o proračunskom sustavu („Sl. glasnik RS”, br. 54/2009... 31/2019) definirano je da korisnici javnih sredstava uspostavljaju financijsko upravljanje i kontrolu koja se provodi politikama, procedurama i aktivnostima sa zadatkom osiguranja razumnog uvjeravanja da će ostvariti ciljeve.

- Subjekt kontrole nije u cijelosti izvršio popis imovine i obaveza na dan 31. prosinca 2019 godine.

Na subanalitičkom kontu 014112 – Građevinsko zemljište, u poslovnim knjigama evidentirana je knjigovodstvena vrijednost u iznosu od 2.918.572,71 dinar. Povjerenstvo za popis imovine i obveza propustilo je vrijednost građevinskog zemljišta unijeti u popisne liste.

Na subanalitičkom kontu 016121 – Knjige u knjižnici, u poslovnim knjigama evidentirana je knjigovodstvena vrijednost u iznosu od 430.789,25 dinara. Subjekt kontrole je člankom 26. Pravilnika o organizaciji proračunskog računovodstva i računovodstvenim politikama predvidio da se popis knjiga, filmova, fotografija, arhivske građe i dr. vrši svake treće godine. Povjerenstvo za popis imovine i obveza nije vršilo popis knjiga u knjižnici.

Na subanalitičkom kontu 016161 – Ostala nematerijalna sredstva evidentirana je knjigovodstvena vrijednost u iznosu od 156.928,10 dinara. Povjerenstvo za popis imovine i obveza nije izvršilo popis ostale nematerijalne imovine.

Subjekt kontrole nije dostavljao svojim dužnicima obrasce IOS, kako bi prije godišnjeg popisa imovine i obveza izvršio usuglašavanje potraživanja i obveza.

U okviru grupe računa 123000 – Kratkoročni plasmani, na subanalitičkom kontu 123211 – Avansi za nabavu materijala knjižen je iznos od 618.507,86 dinara, a na subanalitičkom kontu 123231 – Avansi za obavljanje usluga knjižen je iznos od 190.660,00 dinara. Povjerenstvo za popis imovine i obveza nije izvršilo popis kratkoročnih plasmana u iznosu od 809.167,86 dinara.

Subjekt kontrole nije u glavnoj knjizi i u Bilanci stanja za 2019 godinu iskazao obvezu temeljem plaća i dodataka i obveze na temelju socijalnih doprinosa na teret poslodavca za prosinac mjesec 2019 godine u iznosu od 6.190.973,63 dinara (2.984.628,15 + 3.206.345,48).

Definiranje šta se smatra pod alatom i sitnim inventarom subjekt kontrole treba urediti svojim aktom. Pravilnikom o standardnom klasifikacijskom okviru i kontnom planu za proračunski sustav nabava alata, sitnog inventara, potrošnog materijala evidentira se kao nefinancijska imovina u zaliham, odnosno, u okviru grupe 022000 – zaliha sitnog inventara i potrošnog materijala. Subjekt kontrole u obavezi je ovakvu vrstu nabave evidentirati i knjižiti na zaliham sukladno članku 14. Uredbe o proračunskom računovodstvu koji precizira da pomoćne knjige i evidenciju čini i pomoćna knjiga zaliha koja pruža detaljne podatke o svim promjenama na zaliham, ako je to ekonomski opravdano i uravnoteženo s vrijednošću tih zaliha.

- Subjekt kontrole propustio je da sukladno odredbama Pravilnika o sadržaju porezne prijave za obračun poreza na dobit pravnih osoba („Sl. glasnik RS“, br. 30/15.....94/19), elektroničkim putem podnese obrazac PDP – Porezne prijava za konačno utvrđivanje poreza na dobit pravnih osoba. Škola nema akt kojim se utvrđuje početna cijena najma sukladno propisima, sam postupak davanja u zakup stvari u javnom vlasništvu nije proveden sukladno Zakonu o javnom vlasništvu, a sa zakupcima, za redovno izmirenje obveza po zakupu, nema ugovoreno sredstvo financijskog osiguranja (mjenica, garancija banke i dr.), odnosno jamstveni polog. Subjekt kontrole ostvario je prihode od izdavanja u zakup prostorija škole u iznosu od 1.346.936,95 dinara i bio je u obavezi nadležnom poreznom tijelu podnijeti poreznu bilancu i poreznu prijavu, neovisno od toga je li, u tom poreznom razdoblju,

ostvareni višak prihoda nad rashodima manji ili veći od 400.000,00 dinara. Pravilnikom o sadržaju porezne bilance za neprofitne organizacije - obveznike poreza na dobit pravnih osoba propisuje se sadržaj porezne bilance za druge pravne osobe koje ostvaruju prihode prodajom proizvoda na tržištu ili vršenjem usluga uz naknadu (u daljnjem tekstu: neprofitne organizacije) iz članka 1. stavak 3. Zakona o porezu na dobit pravnih osoba.

- Subjekt kontrole bio je u obvezi sa svim davateljima donacija zaključiti ugovore o donaciji budući da se prema odredbi članka 2. točka 45. Zakona o proračunskom sustavu, pod definicijom donacije, smatra namjenski bespovratni prihod koji se ostvaruje na temelju pisanog ugovora između davatelja i primatelja donacije.

- Subjekt kontrole nije izvršio povrat nepotrošenih novčanih sredstava na račun Grada Subotice do kraja 2019 godine, u iznosu od 309,21 dinar, kako je to predviđeno zakonom, pravilnikom i uputama. Saldo na računu proračunskih sredstava Grada Subotice, na dan 31. prosinca 2019 godine, iznosio je 309,21 dinara. Sukladno članku 59. Zakon o proračunskom sustavu do kraja fiskalne godine, izravni i neizravni korisnici proračunskih sredstava vratit će u proračun sredstva koja su im prenesena sukladno aktom o proračunu, a nisu potrošena. U P U T O M o načinu i postupku prijenosa nepotrošenih proračunskih sredstava Grada Subotice na račun Grada Subotice, bliže se uređuje način utvrđivanja iznosa i postupak povrata nepotrošenih sredstava koja su, sukladno odluci o proračunu Grada Subotice, prenesena neizravnim korisnicima proračunskih sredstava, a nisu utrošena u fiskalnoj godini. Povrat nepotrošenih sredstava iz članka 1. ove upute vrše neizravni korisnici proračunskih sredstava Grada Subotice do kraja tekuće fiskalne godine, a najkasnije do 31. prosinca na račun – Grad Subotice, broj 840-27640-46. Iznos nepotrošenih sredstava iskazuje se na Obrascu SVS – Specifikacija vraćenih proračunskih sredstava (u daljnjem tekstu: Obrazac). Neizravni korisnici proračunskih sredstava Grada Subotice odgovorni su za istinitost i točnost iskazanih podataka u Obrascu.

- U glavnoj knjizi nisu posebno iskazani iznosi koji se odnose na dodatke i naknade zarada zaposlenih (minuti rad, dodatak za rad na dan drž. praznika, bolovanje do 30 dana, godišnji odmor i sl.) Sukladno članku 9. Pravilnika o standardnom klasifikacijskom okviru i kontnom planu za proračunski sustav („Sl. glasnik RS“ , br.16/16.....84/19) korisnici sredstava obvezni su poslovne promjene u proračunskom računovodstvu voditi po propisanim šestoznamenkastim subanalitičkim kontima, sadržanim u Kontnom planu.

- Financijskim planom Škole za 2019 godinu, na subanalitičkom računu 413142 Darovi za djecu zaposlenih nisu planirana sredstva za ovaj vid izdvajanja, iako je izvršena isplata ovih rashoda, što je u suprotnosti s člankom 54. Zakona o proračunskom sustavu, koji precizira, da obveze koje preuzimaju izravni, odnosno neizravni korisnici proračunskih sredstava i korisnici sredstava organizacija za obvezno socijalno osiguranje moraju odgovarati aproprijaciji koja im je odobrena za tu namjenu u toj proračunskoj godini. Za ovaj vid rashoda subjekt kontrole nije dostavio na uvid odluku o davanju darova djeci zaposlenih iz koje se može vidjeti, kojoj djeci zaposlenih radnika su kupljeni darovi (igračke).

- Subjekt kontrole nije u glavnoj knjizi knjižio obveze, što za posljedicu ima neobjektivno prikazivanje financijskih izvještaja:

- obveze na temelju poreza na naknade u naturi u iznosu od 16.480,44 dinara,
- obveze neto naknada u naturi u iznosu od 29.693,00 dinara,
- obveze na temelju neto isplata socijalne pomoći zaposlenima u iznosu od 138.898,00 dinara i obaveze na osnovu poreza na socijalnu pomoć u iznosu od 11.084,44 dinara,
- obveze na temelju neto naknada zaposlenima (konto 232111) u iznosu od 742.114,00 dinara i obveze na temelju poreza za naknade zaposlenima (konto 232211) u iznosu od 2.790,33 dinara,
- obveze na osnovu neto isplata nagrada i ostalih posebnih rashoda (konto 233111) u iznosu od 771.183,40 dinara i obveze na temelju poreza na nagrade i ostale posebne rashode (konto 233211) u iznosu od 68.100,21 dinar,
- obveze na temelju neto isplata za službena putovanja u iznosu od 387.110,54 dinara i obveze na osnovu poreza na isplate za službena putovanja u iznosu od 32.239,46 dinara nisu proknjižene u glavnoj knjizi,
- obveze na temelju neto isplata za usluge po ugovoru, iznos od 265.029,20 dinara, na kontu 237411- obaveze na temelju poreza na isplate za usluge, iznos od 67.096,00 dinara i na kontu 237511 – Obveze na temelju doprinosa za PIO na usluge po ugovoru

iznos od 87.224,80 dinara.

- Subjekt kontrole propustio je da na iznos od 91.000,00 dinara, koji je isplaćen u gotovini zaposlenima, obračuna pripadajuće poreze i doprinose, budući da ovakav vid isplate zaposlenima ima tretman zarade, sukladno članku 104. stavak 1. Zakona o radu.

U okviru subanalitičkog konta 416111 – Jubilarne nagrade, knjižen je iznos od 91.000,00 dinara, rashod knjižen na temelju Odluke ravnatelja Škole o isplati jubilarne nagrade, br. 41-2199 od 20. studenog 2019 godine, da se u povodu jubileja dana Škole, s vlastitog računa isplati novčana nagrada određenim zaposlenima (11 zaposlenih). Isplata je izvršena u gotovini u iznosu od 91.000,00 dinara (blagajna br 33 od 20.11.2019 godine). Za ovakvu vrstu rashoda predviđen je konto 416119 – Ostale nagrade zaposlenima. Članak 105. Zakona o radu (Sl. glasnik RS br. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - US, 113/17, 95/18 - dr. propis), precizira da se zarada iz članka 104. Zakona o radu sastoji od zarade za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu, zarade na temelju doprinosa zaposlenog poslovnim uspjehu poslodavca (nagrade, bonusi i sl.) i drugih primanja na temelju radnog odnosa, sukladno općem aktu i ugovoru o radu.

- Subjekt kontrole u obvezi je izvršiti usuglašavanje Pravilnika o radu s važećim odredbama Zakona o porezu na dohodak građana. Člankom 26. stavak 8. Posebnog kolektivnog ugovora, predviđeno je da Poslodavac zaposlenom osigura naknadu troškova uporabe vlastitog automobila u službene svrhe u visini 30% cijene jednog litra pogonskog goriva po prijađenom kilometru. U Posebnom kolektivnom ugovoru nije detaljno uređeno ostvarivanje ovog prava u smislu uvjeta pod kojima se odobrava korištenje privatnih automobila u službene svrhe (hitnost posla, nedostatak službenih vozila i sl), način utvrđivanja prosječne potrošnje goriva privatnih automobila (katalog proizvođača, prosječna potrošnja prema izjavi zaposlenog-vlasnika automobila), obvezu kupnje goriva kod ovlaštenog prodavatelja goriva i druge okolnosti važne za davanje odobrenja i način obračuna naknade troškova.

- Subjekt kontrole nema donesen pravilnik o uvjetima i načinu korištenja mobilnih telefona i kartica u smislu korištenja mobilnih telefona za službene potrebe u ovisnosti od potrebe posla, prava na zamjenu istih, odobrenog mjesečnog iznosa troškova korištenja, naknade troškova u slučaju kada se prekorači iznos koji je odobren za korištenje, način zaduživanja aparata (revers i sl.) , naknada vrijednosti aparata u slučaju nestanka ili krađe mobilnog telefona i sl. Zaposlenim radnicima je u 2019 godini obustavljen iznos od 6.232,23 dinara na temelju prekoračenja mjesečnog iznosa korištenja mobilnog telefona, a da za takav vid obustave nema donesen interni akt koji bi precizirao gore navedeno.

- Subjekt kontrole nema donesen Pravilnik o troškovima reprezentacije kojim se uređuju pitanja u svezi uporabe sredstava na ime troškova reprezentacije, a posebno što se smatra troškovima reprezentacije, način planiranja i izvori financiranja, ovlasti u svezi s uporabom sredstava na ime troškova reprezentacije, način formiranja i tokovi dokumenata u svezi nastanka troškova reprezentacije i sl..

- Sukladno članku 16. stavak 7. Uredbe o proračunskom računovodstvu, računovodstvena isprava mora biti potpisana od strane osobe koje je ispravu sastavila, osobe koje je ispravu kontrolirala i osobe odgovorne za nastalu poslovnu promjenu i drugi događaj i dostavljena na knjiženje narednog dana, a najkasnije u roku od dva dana od dana nastanka poslovne promjene i drugog događaja. Subjekt kontrole vršio je isplate u gotovini, a da nije donio interni akt kojim bi se uredilo blagajničko poslovanje koje obuhvaća poslove primanja, čuvanja i izdavanja gotovine, sastavljanje i čuvanje blagajničkih dokumenata i vođenje u čuvanje blagajničke evidencije.

4. Ured za mlade Grada Subotice, Trg slobode br.1

Predmet inspekcijske kontrole:

- Primjena zakona u oblasti materijalno-financijskog poslovanja i namjenskog i zakonitog korištenja sredstava dobivenih iz proračuna Grada Subotice, u razdoblju od 01. siječnja 2018. do 31. prosinca 2019 godine.

Zapisnikom o kontroli konstatirano je slijedeće:

- Za primljene usluge subjekt kontrole nije zaključivao ugovore s navedenim pružateljima usluga. Uz prilog Zahtjeva za plaćanje, osim računa, koordinator Ureda priložio je i obrazloženje na primljene usluge u kojem je naznačeno koliko radionica je održano tijekom mjeseca i što je bila tema radionice. Međutim, iz samih navedenih računa i obrazloženja koordinatora Ureda ne vidi se opseg pružene usluge, u smislu, da ne postoje podaci o datumu, vremenu i mjestu održavanja radionica, ne

postoje podaci o tome koje su to osobe održavala predavanja, odnosno radionice (jesu li osobe koje su održavali radionice članovi ili zastupnici udruge ili su to angažirane osobe temeljem ugovora), ne postoje podaci o tome tko je nazočio od zainteresiranih osoba radionicama kako bi svojim potpisom potvrdila nazočnost istima, nema podataka o tome jesu li nazočne osobe na kraju održanih radionica dale svoje ocjene o samom predavanju - evaluacija i sl. Imajući na umu navedenu zakonsku odredbu članka 39. stavak 3. Zakona o javnim nabavama, u internom aktu - Pravilnik o bližem uređivanju postupka javne nabave, naručitelj bi trebao detaljnije urediti pitanja kako će se provoditi ova vrsta nabave, kako će se pozivati ponuđač, koliko njih, kako će se provjeravati cijena, hoće li će se za određene nabave zaključivati ugovor s pružateljem usluge ili ne, i sl. Ovo iz razloga jer je subjekt kontrole različito postupao u situacijama kada je riječ o ovoj vrsti nabave, odnosno za pojedine nabave dostavljao je ponude potencijalnim ponuđačima, zaključivao ugovore, a za većinu nije.

- U odluci o konsolidovanom računu Grada Subotice za 2018 godinu, ("Službeni list Grada Subotice", br. 18/2019), u članku 11., na str.142 navedene odluke, naznačeno je da je u tijeku 2018 godine Ured za mlade dobio 84.150 dinara kao donaciju za Festival omladine i to od: A.D. Tržnica, JKP Stadion i Infostud.

Subjekt kontrole dostavio je na uvid sljedeće ugovore:

- o ugovor o donaciji zaključen s poslovnim subjektom d.o.o. "Infostud 3" iz Subotice, donacija u iznosu od 15.000,00 dinara za organizaciju festivala „Omladina 2018“,
- o ugovor o donaciji zaključen s poslovnim subjektom A.D. "Tržnica" iz Subotice, donacija u iznosu od 30.000,00 dinara za organizaciju festivala „Omladina 2018“,
- o ugovor o poslovnoj suradnji, zaključen s poslovnim subjektom JKP "STADION" iz Subotice.

S poslovnim subjektom JKP "STADION" iz Subotice zaključen je ugovor o poslovnoj suradnji, zaključen dana 10.05.2018 godine, kojim se uređuju međusobni odnosi u svezi održavanja „Festivala omladine 2018“. Ugovorom je definirano da će prodaju i tiskanje ulaznica organizirati JKP Stadion, a da će se prihod od ulaznica raspodijeliti tako, da 50% pripada organizatoru Uredu za mlade, a drugih 50 % JKP Stadion. Obvezu iz ugovora poslovni subjekt JKP Stadion izvršio je uplatom iznosa od 39.150,00 dinara na račun 840-23607441141843-48 – tekući transferi fiz. i pravnih osoba – Grad Subotica. Prema odredbi članka 2. točka 45. Zakona o proračunskom sustavu pod definicijom donacije smatra se namjenski bespovratni prihod, koji se ostvaruje na temelju pisanog ugovora između davatelja i primatelja donacije. Budući da iznos od 39.150,00 dinara, koji je uplaćen od strane poslovnog subjekta JKP "STADION" iz Subotice, predstavlja polovicu prihoda od prodanih ulaznica koje je ostvario Ured za mlade, isti iznos ne predstavlja prihod od donacija nego prihod od prometa dobara i usluga na tržištu. Za ostvareni prihod od prodanih ulaznica Grad Subotica bio je u obvezi izdati račun budući da faktura ili račun predstavlja dokument koji svjedoči o zaključenom poslu, odnosno da je stvorena obveza plaćanja robe ili usluge (roba je prodana, usluga je izvršena). S druge strane, poslovni subjekt JKP "STADION" bio je u obvezi za naknadu koju je primio (50 % prihoda od prodaje ulaznica) izdati račun Gradu Subotici na isti iznos od 39.150,00 dinara, kako je to već definirano u ugovoru o poslovnoj suradnji.

- Pravilnikom o načinu i postupku dodjele sredstava proračuna Grada Subotice za zadovoljavanje potreba mladih na području Grada Subotice („Službeni list Grada Subotice", br. 31/2015 – u daljem tekstu Pravilnik), bliže su uređeni način i postupak dodjele sredstava za programe i projekte u području sektora mladih koji su od javnog interesa i koji se financiraju ili sufinanciraju iz proračuna Grada Subotice. Pravilnikom je između ostalog definirano, članak 14. stavak 2. Pravilnika, precizira da su Odabrani podnositelji prijava obvezni u izvješću dostaviti "press clipping" koji sadrži članke, emisije i priloge koje su mediji objavili o programu odnosno projektu. Uvidom u dokumentaciju Izvješća o realizaciji programa odnosno projekata o namjenskom korištenju financijskih sredstava, zaključeno je da su samo određene udruge dostavile "press clipping", odnosno priloge koje su mediji objavili o programu, bilo da su to članci iz novina, internetskih adresa i sl.

Stavkom 4. istoga članka Pravilnika, precizirano je da Ured za mlade jednom godišnje, a najkasnije do 1. veljače sastavlja izvješće o realizaciji odobrenih programa odnosno projekata koji su financirani ili sufinancirani iz proračuna Grada putem natječaja u prethodnoj godini i dostavlja isti gradonačelniku, a člankom 15. Pravilnika, da Ured za mlade stavlja na uvid javnosti: izvješće o podnesenim programima odnosno projektima s traženim iznosima sredstava, izvješće o odobrenim programima odnosno projektima s iznosom odobrenih sredstava i godišnje izvješće o realizaciji svih odobrenih programa odnosno projekata.

Neke udruge dostavile su fotografije, cd, plakate o sudionicima programa ali isti nisu objavljeni u nekim od medija. Koordinator Ureda za mlade usmeno se izjasnio, da izvješće o realizaciji odobrenih programa odnosno projekata koji su financirani ili sufinancirani iz proračuna Grada putem natječaja u prethodnoj godini, nije dostavljen gradonačelniku.

- U članku 5. zaključenih Ugovora o financiranju ili sufinanciranju programa, odnosno projekta od javnog interesa u području sektora mladih, definirano je da je udruga dužna na svim dokumentima i medijskim promocijama u svezi realizacije programa i projekata naglasiti da se program/projekat financira sredstvima iz proračuna Grada Subotice.

Člankom 23. Pravilnika o sredstvima za poticanje programa ili nedostajućeg dijela sredstava za financiranje programa od javnog interesa koja realiziraju udruge u području sektora mladih, a koja se financiraju iz proračuna Grada Subotice, definirano je da nadležno tijelo izrađuje izvješće o realiziranoj financijskoj potpori programima udruge iz proračunskih sredstva u prethodnoj kalendarskoj godini. Izvješće se objavljuje na službenoj internetskoj stranici Grada Subotice i na portalu e-Uprava. Manji broj udruga dostavilo je dokaze iz kojih je razvidno kako su programi financirani iz proračuna Grada Subotice, dok većina udruga to nije učinila. Subjekt kontrole nije pružio dokaz da je izvješće o realiziranoj financijskoj potpori programima udruga iz proračunskih sredstva objavio na službenoj internetskoj stranici Grada Subotice i na portalu e-Uprava.

- Subjekt kontrole izvršio je zaposlenom isplatu dodatka za vrijeme provedeno na radu (minuli rad) u bruto iznosu od 4.913,88 dinara, a da nije pružio dokaz da je zaposleni, prije zasnivanja radnog odnosa na određeno vrijeme, radio u državnom tijelu, tijelu autonomne pokrajine, odnosno tijelu lokalne samouprave.

- Na temelju odredbi članka 197. i 198. Zakona o radu poslodavac može za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne traju dulje od 120 radnih dana u kalendarskoj godini zaključiti ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova s:

- 1) nezaposlenom osobom;
- 2) zaposlenim koji radi nepuno radno vrijeme - do punog radnog vremena;
- 3) korisnikom starosne mirovine.

Ugovor se zaključuje u pisanom obliku.

Na temelju dostavljenih zaključenih ugovora o privremenim i povremenim poslovima zaključeno je da su ugovori zaključeni s istim osobama koje su radile dulje od 120 radnih dana. Ista osoba može raditi kod jednog poslodavca u jednoj kalendarskoj godini i dulje od 120 radnih dana ali na različitim privremenim i povremenim poslovima. Iz dostavljenih ugovora, osoba koja je bila angažirana temeljem ugovora, radila je iste poslove koji se odnose na realizaciju ciljeva i zadataka ureda mladih, organizacije kreativne radionice iz različitih područja, provedbe i praćenja lokalne politike mladih i iniciranja izrade i praćenja provedbe lokalne strategije za mlade, poslovi izrade planova aktivnosti i programa Ureda za mlade Grada Subotice, poslovi logističke i tehničke pomoći oko realizacije programa i projekata iz područja rada mladih.

5. Povijesni arhiv Subotica- Szabadkai Történelmi Levéltár - Povijesni arhiv Subotica, Trg slobode 1/III

Predmet inspeksijske kontrole:

- Primjena zakona u području materijalno-financijskog poslovanja i namjenskog i zakonitog korištenja sredstava dobivenih iz proračuna Grada Subotice u razdoblju od 01. siječnja 2017. do 31. prosinca 2018. godine.

Zapisnikom o kontroli zaključeno je sljedeće:

- Subjekt kontrole nije usvojio vlastitu Strategiju upravljanja rizicima, što može povećati rizik od trošenja javnih sredstva na neekonomičan, neučinkovit, neefektivan i netransparentan način neovisno o izvorima financiranja. Pravilnik o zajedničkim kriterijima i standardima za uspostavu, funkcioniranje i izvješćivanje o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru (Sl. glasnik RS br. 99/11, 106/13), a trenutačno važeći Pravilnik o zajedničkim kriterijima i standardima za uspostavu, funkcioniranje i izvješćivanje o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru („Službeni glasnik RS”, br. 89/2019).

- Subjekt kontrole ne vodi poslovne knjige sukladno strukturi konta koja je propisana pravilnikom kojim se uređuje standardni klasifikacijski okvir i kontni plan za proračunski sustav, (Sl. glasnik R.S. br. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19), a

trenutačno važeći Pravilnik o standardnom klasifikacijskom okviru i kontnom planu za proračunski sustav (Sl. glasnik R.S. br. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/2019),

- Subjekt kontrole nije izvršio povrat nepotrošenih novčanih sredstava na račun Grada Subotice kako je to predviđeno zakonom, pravilnikom i uputama.

- Subjekt kontrole za primljena novčana sredstva iz inozemstva nije podnosio porezne prijave PPI-3 za utvrđivanje poreza na dar.

- Subjekt kontrole isplaćivao je u gotovini, a da nije donio interni akt kojim bi se uredilo blagajničko poslovanje koje obuhvaća poslove primanja, čuvanja i izdavanja gotovine, sastavljanje i čuvanje blagajničkih dokumenata i vođenje u čuvanje blagajničke evidencije.

- Subjekt kontrole u Pravilniku o radu nije detaljno uredio način korištenja vlastitog automobila u službene svrhe u smislu uvjeta pod kojima se odobrava korištenje privatnih automobila u službene svrhe (hitnost posla, nedostatak službenih vozila i sl), način utvrđivanja prosječne potrošnje goriva privatnih automobila (katalog proizvođača, prosječna potrošnja prema izjavi zaposlenog-vlasnika automobila), obvezu kupnje goriva kod ovlaštenog prodavatelja goriva i druge okolnosti bitne za davanje odobrenja i način obračuna naknade troškova. Navedeno znači da subjekt kontrole mora izvršiti usuglašavanje Pravilnika o radu s važećim odredbama Zakona o porezu na dohodak građana. Isto tako, subjekt kontrole treba voditi pomoćnu evidenciju o utrošku goriva po motornom vozilu, količinski i vrijednosno, odnosno posjedovati podatke o prosječnoj potrošnji goriva po vozilu. Nalozi za službena putovanja moraju se popunjavati kao je to i propisano obrascem, u smislu da na nalogu mora biti naznačen registracijski broj tablica putničkog vozila.

- Subjekt kontrole treba internim općim aktom definirati: organizaciju računovodstvenog sustava; interne računovodstvene kontrolne postupke; osobe koje su odgovorne za zakonitost, ispravnost i sastavljanje isprava o poslovnoj promjeni i drugom događaju; kretanje računovodstvenih isprava kao i rokove za njihovo dostavljanje. Funkcije osoba ne mogu se poklapati (šef računovodstva ne može istodobno obavljati poslove blagajnika).

- Subjekt kontrole umanjio je osnovicu doprinosa za iznos naknade troškova prijevoza za dolazak i odlazak s posla na temelju obavljanja privremenih i povremenih poslova, suprotno odredbama Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

- Subjekt kontrole u svom financijskom planu za 2018 godinu nije planirao sredstva za darove djeci zaposlenih iako je izvršena isplata ovih rashoda, budući da obveze koje pouzimaju izravni, odnosno neizravni korisnici proračunskih sredstava i korisnici sredstava organizacija za obvezno socijalno osiguranje moraju odgovarati aproprijaciji koja im je odobrena za tu namjenu u toj proračunskoj godini.

Kontrolom izvršenja naloženih mjera, a koje su konstatirane zapisnicima o inspeksijskoj kontroli, subjekti kontrole u svemu su postupili po naloženim mjerama i nije bilo potrebe poduzimati mjere iz čl. 22. Odluke o osnivanju Službe za proračunsku inspekciju Grada Subotice, budući da je člankom 22. Odluke, između ostalog precizirano, da ukoliko subjekt inspeksijske kontrole ne postupi po predloženim mjerama, proračunski inspektor donosi rješenje kojim nalaže mjere i određuje rok za otklanjanje utvrđenih nezakonitosti i nepravilnosti.

6. OSTALE AKTIVNOSTI

U 2020 godini, osim osnovnih nadležnosti Službe propisanih Zakonom o proračunskom sustavu, provedene su i ostale aktivnosti:

- sastavljen je Program rada Službe za 2021 godinu, a koji se u prvom redu temelji na prijavama, predstavkama, prigovorima i zahtjevima za obavljanje kontrole upućenih od strane državnih tijela, organizacija, pravnih i fizičkih osoba,
- vršene su izmjene i ažuriranja kontrolnih lista Službe (kontrolna lista za osnovne škole), sukladno članku 14. stavak 4. Zakona o inspeksijskom nadzoru,

GRADONAČELNIK

Stevan Bakić, v.r.