

Szabadka város alapszabályának 33. szakasz 1. bekezdés 21) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapja 27/19-egységes szerkezetű szöveg) és a Szabadka Város Költségvetés-felügyeleti Szolgálatáról szóló rendelet 26. szakaszának 3. bekezdése (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 34/17 száma) alapján Szabadka Város Képviselő-testülete a 2021..... megtartott ülésén meghozta az alábbi

Z Á R Ó H A T Á R O Z A T O T

a Szabadka Város Költségvetés-felügyeleti Szolgálat 2020. évi munkájáról szóló beszámoló elfogadásáról

I.

Elfogadjuk a Szabadka Város Költségvetés-felügyeleti Szolgálat 2020. évi munkájáról szóló beszámolót, amit Szabadka város polgármestere nyújtott be II-47-14/2021 számmal és 2021. március 24-ei keltezéssel.

II.

A jelen záróhatározat megjelenik Szabadka Város Hivatalos Lapjában.

Indokolás

Jogalap: Szabadka város alapszabályának 33. szakasz 1. bekezdés 21) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapja 27/19-egységes szerkezetű szöveg), amely szerint a városi képviselő-testület a törvénnyel, az alapszabállyal és képviselő-testületi rendeletekkel meghatározott egyéb teendőket is ellát, és a Szabadka Város Költségvetés-felügyeleti Szolgálatáról szóló rendelet 26. szakaszának 3. bekezdése (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 34/17 száma), amely szerint Szabadka város polgármestere a költségvetés-felügyeleti szolgálat munkájáról szóló éves beszámolót átadja a városi tanácsnak, amely azt Szabadka Város Képviselő-testületéhez utalja a folyó év március 31-éig az előző költségvetési évre vonatkozóan.

A meghozatal indokai: Szabadka város polgármestere a Szabadka Város Költségvetés-felügyeleti Szolgálatáról szóló rendelet 26. szakasza 3. bekezdésének (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 34/17 száma) megfelelően továbbította a városi tanácshoz a költségvetés-felügyeleti szolgálat 2021. munkájáról szóló éves beszámolót.

A fentieknek megfelelően javasoljuk a záróhatározat meghozatalát az anyagban közölt megszövegezésben.

A végrehajtáshoz szükséges pénzeszközök forrása: A jelen záróhatározat végrehajtásához nincs szükség költségvetési eszközökre.



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

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O RADU
SLUŽBE ZA BUDŽETSKU INSPEKCIJU
GRADA SUBOTICE
ZA 2020. GODINU

Shodno članu 26. stav 3. Odluke o Službi budžetske inspekcije Grada Subotice („Službeni list Grada Subotice“, br. 34/17), Gradonačelnik Grada Subotice dostavlja godišnji izveštaj o radu Službe za budžetsku inspekciju, Gradskom veću koje ga podnosi Skupštini grada Subotice do 31. marta tekuće za prethodnu budžetsku godinu.

1. NADLEŽNOSTI I FUNKCIJA SLUŽBE ZA BUDŽETSKU INSPEKCIJU GRADA SUBOTICE

Članom 91. stav 3. Zakona o budžetskom sistemu (Sl. glasnik RS br. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - ispravka, 108/13, 142/14, 68/15 - dr. zakon, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 i 149/2020) i članom 44. Zakona o inspeksijskom nadzoru (Sl. glasnik RS br. 36/15, 44/18 - dr. zakon, 95/18) propisana je obaveza sastavljanja godišnjeg izveštaja o radu budžetske inspekcije.

Prema odredbama člana 85. stav 3. Zakona o budžetskom sistemu i člana 5. stav 2. Odluke o osnivanju Službe za budžetsku inspekciju Grada Subotice („Sl list Grada Subotice “ br. 34/2017), Služba za budžetsku inspekciju Grada Subotice nadležna je za sprovođenje inspeksijske kontrole nad direktnim i indirektnim korisnicima sredstava budžeta Grada Subotice, javnim preduzećima osnovanim od strane Grada, pravnim licima osnovanim od strane tih javnih preduzeća, pravnim licima nad kojima Grad ima direktnu ili indirektnu kontrolu nad više od 50% kapitala ili više od 50% glasova u upravnom odboru, kao i nad drugim pravnim licima u kojima javna sredstva čine više od 50% ukupnog prihoda, pravnim licima i drugim subjektima kojima su direktno ili indirektno doznačena sredstva budžeta Grada za određenu namenu, pravnim licima i drugim subjektima koji su učesnici u poslu koji je predmet kontrole i subjektima koji koriste sredstva budžeta Grada po osnovu zaduživanja, subvencija, ostale državne pomoći u bilo kom obliku, donacija, dotacija i dr.

U skladu sa tim, a imajući u vidu odredbe člana 86. Zakona o budžetskom sistemu i člana 6. Odluke o osnivanju Službe za budžetsku inspekciju Grada Subotice, kojima je propisana funkcija Službe za budžetsku inspekciju Grada Subotice (u daljem tekstu - „Služba“), inspeksijske kontrole su se odnosile na primenu zakona u oblasti materijalno - finansijskog poslovanja i namenskog i zakonitog korišćenja sredstava od strane napred navedenih subjekata.

- Polazeći od navedenog, u posmatranom periodu (2020 godina), Služba je vršila inspeksijsku kontrolu na osnovu:

- Programa rada Službe za 2020 godinu, donetog od strane gradonačelnika Grada Subotice, („Sl list Grada Subotice “ br.02/2020), od 23.1.2020 godine i

- Zahteva gradonačelnika Grada za vanrednim inspeksijskim kontrolama, shodno članu 10. stav 2. Odluke o osnivanju Službe za budžetsku inspekciju Grada Subotice.

2. INSPEKCIJSKE KONTROLE U 2020. GODINI

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

Inspeksijske kontrole, koje su okončane u 2020 godini, vršene su kod sledećih subjekata:

- 1 *Mesna zajednica Aleksandrovo – Subotica,*
- 2 *Osnovna škola „Sečenji Ištvan“ – Subotica,*
- 3 *Kancelarija za mlade Subotica,*
- 4 *Istorijski arhiv Subotica,*
- 5 *Osnovna škola „Jovan Jovanović Zmaj“, Subotica,*
- 6 *Apoteka Subotica.*

Inspeksijska kontrola, koja je izvršena kod subjekata kontrole „Apoteka Subotica“, vršena je na osnovu Zahteva gradonačelnika Grada za vanrednom inspeksijskom kontrolom rada i poslovanja zdravstvene ustanove „Apoteka Subotica“, za period : 01.01.2020. do 30.09.2020 godine.

Na osnovu činjeničnog stanja, konstatovano je da kod subjekta kontrole Apoteke Subotica“ postoji trajnija nesposobnost plaćanja jer ne može da odgovori svojim novčanim obavezama u roku od 45 dana od dana dospelosti obaveza, kao i da kod istog (subjekta) postoji prezaduženost (nesolventnost), obzirom da je vrednost imovine nedovoljna za pokriće sopstvenih obaveza.

3. NEZAKONITOSTI I NEPRAVILNOSTI UTVRĐENE U INSPEKCIJSKIM KONTROLAMA

Najčešće nezakonitosti i nepravilnosti utvrđene u inspekcijskim kontrolama odnose se na nepoštovanje sledećih propisa:

a) Zakon o budžetskom sistemu

- Subjekti kontrole nisu usvojili sopstvenu Strategiju upravljanja rizicima, što može da poveća rizik da se javna sredstva troše na neekonomičan, neefikasan, neefektivan i netransparentan način bez obzira na izvore finansiranja (član 81.). Svi korisnici javnih sredstava treba da usvoje sopstvenu strategiju upravljanja rizicima u skladu sa kojom će se vršiti identifikacija, procena, postupanje, izveštavanje i praćenje rizika,
- Ugovori o donaciji se delimično zaključuju za primljena novčana sredstva od donatora, obzirom da se pod pojmom donacije smatra namenski bespovratan prihod koji se ostvaruje na osnovu pisanog ugovora između davaoca i primaoca donacije (čl.2.),
- Subjekti kontrole nisu vršili povrat neutrošenih novčanih sredstava na račun Grada Subotice do kraja 2019 godine (član 59.). Saglasno članu 59. Zakon o budžetskom sistemu do isteka fiskalne godine, direktni i indirektni korisnici budžetskih sredstava vратиće u budžet sredstva koja su im preneti u skladu sa aktom o budžetu, a nisu utrošena. Upustvom o načinu i postupku prenosa neutrošenih budžetskih sredstava Grada Subotice na račun Grada Subotice, bliže se uređuje način utvrđivanja iznosa i postupak vraćanja neutrošenih sredstava koja su, u skladu sa odlukom o budžetu Grada Subotice, preneti indirektnim korisnicima budžetskih sredstava, a nisu utrošena u fiskalnoj godini,
- Preuzimanje obaveza koje neodgovaraju aproprijaciji koja im je odobrena za tu namenu u toj budžetskoj godini (član 54.).

b) Propisi o budžetskom računovodstvu

- Dostavljanje tromesečnih periodičnih izveštaja o izvršenju budžeta od strane indirektnih korisnika bez dokaza da su isti dostavili direktnom korisniku u roku od deset dana po isteku tromesečja, za potrebe planiranja i kontrole izvršenja budžeta (člana 8. Uredbe o budžetskom računovodstvu),
- U glavnoj knjizi i u Bilansu stanja za 2019 godinu ne iskazuje se obaveze po osnovu plata i dodataka i obaveze po osnovu socijalnih doprinosa na teret poslodavca za decembar mesec 2019 godine, što za posledicu ima neobjektivno prikazivanje finansijskih izveštaja (član 9. Uredbe o budžetskom računovodstvu),
- Delimičan popis imovine i obaveza prilikom usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem (član 2. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja 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.). Saglasno članu 9. Pravilnika o standardnom klasifikacionom okviru i kontnom planu za budžetski sistem („Sl. glasnik RS“ , br.16/16.....84/19) korisnici sredstava su obavezni da poslovne promene u budžetskom računovodstvu vode po propisanim šestocifrenim subanalitičkim kontima, sadržanim u Kontnom planu,
- Internim opštim aktom nije definisano: organizacija računovodstvenog sistema; interni računovodstveni kontrolni postupci; lica koja su odgovorna za zakonitost, ispravnost i sastavljanje isprava o poslovnoj promeni i drugom događaju; kretanje računovodstvenih isprava kao i rokove za njihovo dostavljanje. Funkcije lica ne mogu se poklapati (šef računovodstva ne može istovremeno da obavlja poslove blagajnika), član 16. Uredbe o budžetskom računovodstvu (Sl. glasnik RS br. 125/03, 12/06),

v) Propisi o javnim nabavkama

- Interni akt kojim se bliže uređuje postupak javne nabavke ne objavljuje se na internet stranici. Naručilac je u obavezi da interni akt iz člana 22. zakona objavi na svojoj internet stranici u roku od 60 dana od stupanja na snagu Zakona o izmenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama ("Sl. glasnik RS", br. 68/15) - do 11. oktobra 2015. godine, shodno odredbi člana 87. stav 2. tog zakona,

- Upravi za javne nabavke ne dostavljaju se u elektronskoj formi tromesečni izveštaji o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima, član 132. i 133.,
- Dokumentacija iz postupaka javnih nabavki se ne čuva u skladu sa propisanim rokovima, član 16., 54. i 116.
- U internom aktu - Pravilnik o bližem uređivanju postupka javne nabavke gde naručioci nisu u obavezi da primenjuju odredbe zakona, nisu detaljnije uređena pitanja kako će se sprovoditi ova vrsta nabavki, kako će se pozivati ponuđač, koliko njih, kako će se proveravati cena, da li će se za određene nabavke zaključivati ugovor sa pružaocem usluge ili ne, i sl., član 39. stav 3.

g) Opšti propisi o radu

- Isplata novčane nagrade zaposlenima u gotovini, bez obračuna pripadajućih poreza i doprinosa, obzirom da ovakav vid isplate zaposlenima ima tretman zarade, shodno članu 104. stav 1. Zakona o radu,
- Isplatu dodatka za vreme provedeno na radu (minuli rad) bez dokaza da je zaposleni, pre zasnivanja radnog odnosa na određeno vreme, radio u državnom organu, organu autonomne pokrajine, odnosno organu lokalne samouprave, član 34. Aneksa posebnog kolektivnog ugovora za državne organe („Službeni glasnik RS“, br.50/15),
- Lice koje je bilo angažovano po ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova, radilo je na istim poslovima duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini. Isto lice može da radi 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 obavezno socijalno osiguranje

- Umanjenje osnovice doprinosa za iznos naknade troškova prevoza za dolazak i odlazak sa posla po osnovu obavljanja privremenih i povremenih poslova, suprotno odredbama Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, član 16. Osnovicu doprinosa po osnovu obavljanja privremenih i povremenih poslova prema članu 16. ZDOSO čini ugovorena naknada (a ne oporezivi prihod od ugovorene naknade iz člana 28. ZDOSO), s tim u vezi osnovica doprinosa (ugovorena naknada) ne umanjuje se za neoporezivi iznos naknade troškova prevoza za dolazak i odlazak sa rada (koji predstavlja neoporezivi iznos za svrhu utvrđivanja poreske osnovice).

đ) Opšta akta

- Posebnim kolektivnim ugovorima nije detaljno uređeno pravo korišćenja privatnih automobila u službene svrhe u smislu uslova pod kojima se odobrava korišćenje privatnih automobila u službene svrhe (hitnost posla, nedostatak službenih vozila i sl), način utvrđivanja prosečne potrošnje goriva privatnih automobila (katalog proizvođača, prosečna potrošnja prema izjavi zaposlenog-vlasnika automobila), obavezu kupovine goriva kod ovlašćenog prodavca goriva i druge okolnosti važne za davanje odobrenja i način obračuna naknade troškova. Subjekti kontrole su u obavezi da izvrše usklađivanje Pravilnika o radu sa važećim odredbama člana 18. Zakona o porezu na dohodak građana,
- Internim aktom nisu regulisani uslovi i način korišćenja mobilnih telefona i SMS kartica: u smislu korišćenja mobilnih telefona za službene potrebe u zavisnosti od potrebe posla, prava na zamenu istih, odobrenog mesečnog iznosa troškova korišćenja, nadoknade troškova u slučaju kada se prekorači iznos koji je odobren za korišćenje, način zaduživanja aparatima (revers i sl.) , nadoknada vrednosti aparata u slučaju nestanka ili krađe mob.telefona i sl.
- Internim aktom nisu regulisani troškovi reprezentacije kojim se uređuju pitanja u vezi sa upotrebom sredstava na ime troškova reprezentacije, a posebno šta se smatra troškovima reprezentacije, način planiranja i izvori finansiranja, ovlašćenja u vezi sa upotrebom sredstava na ime troškova reprezentacije, način formiranja i tokovi dokumenata u vezi sa nastankom troškova reprezentacije i sl..
- Interni aktom nije uređeno blagajničko poslovanje. Blagajničko poslovanje treba da obuhvata poslove primanja, čuvanja i izdavanja gotovine, sastavljanje i čuvanje blagajničkih dokumenata i vođenje u čuvanje blagajničke evidencije.

4. PREDLOŽENE MERE ZA OTKLANJANJE UTVRĐENIH NEZAKONITOSTI I NEPRAVILNOSTI U RADU KONTROLISANIH SUBJEKATA

Na osnovu člana 87. stav 1. Zakona o budžetskom sistemu, člana 35. stav 2. Zakona o inspekcijском nadzoru, člana 15. stav 3. Uredbe o radu, ovlašćenjima i obeležjima budžetske inspekcije i člana 19. stav 3. Odluke o osnivanju Službe za budžetsku inspekciju Grada Subotice, a u cilju otklanjanja utvrđenih nezakonitosti i nepravilnosti i shodno tome, stvaranja uslova da se iste ne ponove, subjektima kod kojih je u toku 2020 godine vršena inspekcijска kontrola, dostavljenim zapisnicima, predložene su mere za oklanjanje utvrđenih nezakonitosti i nepravilnosti.

Najčešće predložene mere za utvrđene nezakonitosti i nepravilnosti u radu kontrolisanih subjekata su:

- da se internim aktom regulišu uslovi i način korišćenja mobilnih telefona i kartica za službene potrebe u zavisnosti od potrebe posla, prava na zamenu istih, odobrenog mesečnog iznosa troškova korišćenja, nadoknade troškova u slučaju kada se prekorači iznos koji je odobren za korišćenje, način zaduživanja aparatima (revers i sl.) , nadokanada vrednosti aparata u slučaju nestanka ili krađe mob.telefona i sl.,
- da se internim aktom regulišu pitanja u vezi sa upotrebom sredstava na ime troškova reprezentacije, a posebno šta se smatra troškovima reprezentacije, način planiranja i izvori finansiranja, ovlašćenja u vezi sa upotrebom sredstava na ime troškova reprezentacije, način formiranja i tokovi dokumenata u vezi sa nastankom troškova reprezentacije i sl.,
- da se Pravilnik o radu uskladi sa važećim odredbama člana 18. Zakona o porezu na dohodak građana, koji se odnosi na korišćenje sopstvenog automobila u službene svrhe, u smislu uslova pod kojima se odobrava korišćenje privatnih automobila u službene svrhe (hitnost posla, nedostatak službenih vozila i sl), način utvrđivanja prosečne potrošnje goriva privatnih automobila (katalog proizvođača, prosečna potrošnja prema izjavi zaposlenog-vlasnika automobila), obavezu kupovine goriva kod ovlašćenog prodavca goriva i druge okolnosti važne za davanje odobrenja i način obračuna naknade troškova.
- da se uskladi Pravilnik o organizaciji budžetskog računovodstva i računovodstvenim politikama, kojim bi se uredilo blagajničko poslovanje, a koje obuhvata poslove primanja, čuvanja i izdavanja gotovine, sastavljanje i čuvanje blagajničkih dokumenata i vođenje u čuvanje blagajničke evidencije.
- da se bliže uredi način planiranja, sprovođenja postupka javne nabavke i praćenja izvršenja ugovora o javnoj nabavci (način komunikacije, pravila, obaveze i odgovornost lica i organizacionih jedinica), način planiranja i sprovođenja nabavki na koje se zakon ne primenjuje, kao i nabavki društvenih i drugih posebnih usluga i da Akt objavi na svojoj internet stranici.
- da se sačini Izveštaj o realizaciji odobrenih programa odnosno projekata koji su finansirani ili sufinansirani iz budžeta Grada putem konkursa za 2018. i 2019 godinu i dostavi gradonačelniku Grada.
- da subjekt kontrole za primljena novčana sredstva na ime donacija iz inostranstva podnese poreske prijave PPI-3 nadležnom poreskom organu.

5. IZVEŠTAJ O POJEDINAČNIM INSPEKCIJSKIM KONTROLAMA

U ovom delu Izveštaja daje se opis predmeta kontrole i opis nezakonitosti i nepravilnosti po subjektima inspekcijске kontrole, a na osnovu sačinjenih zapisnika:

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

Predmet inspekcijске kontrole:

- Primena zakona u oblasti materijalno-finansijskog poslovanja i namenskog i zakonitog korišćenja budžetskih sredstava Grada Subotice, u periodu od 01.01.2019. do 31.12.2019 godine.

Zapisnikom o kontroli je konstovano sledeće:

- Subjekt kontrole nije usvojio sopstvenu Strategiju upravljanja rizicima, što može da poveća rizik da se javna sredstva troše na neekonomičan, neefikasan, neefektivan i netransparentan način bez

obzira na izvore finansiranja.

- Subjekt kontrole nije direktnom korisniku dostavio Izveštaj o izvršenju budžeta za period 01.01.2019.- 31.12.2019 godine (četvrti kvartal).
- Subjekt kontrole nema donet Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja mobilnih telefona i SMS kartica: u smislu korišćenja mobilnih telefona za službene potrebe u zavisnosti od potrebe posla, prava na zamenu istih, odobrenog mesečnog iznosa troškova korišćenja, nadoknade troškova u slučaju kada se prekorači iznos koji je odobren za korišćenje, način zaduživanja aparata (revers i sl.) , nadoknada vrednosti aparata u slučaju nestanka ili krađe mob.telefona i sl.
- Subjekt kontrole nema donet Pravilnik o troškovima reprezentacije kojim se uređuju pitanja u vezi sa upotrebom sredstava na ime troškova reprezentacije, a posebno šta se smatra troškovima reprezentacije, način planiranja i izvori finansiranja, ovlašćenja u vezi sa upotrebom sredstava na ime troškova reprezentacije, način formiranja i tokovi dokumenata u vezi sa nastankom troškova reprezentacije i sl..

2. O.Š. „Sečenji Ištvan“, Subotica, Karadorđev put 94.

Predmet inspeksijske kontrole:

- Primena zakona u oblasti materijalno-finansijskog poslovanja i namenskog i zakonitog korišćenja sredstava dobijenih iz budžeta Grada Subotice, u periodu od 01.01.2019. do 31.12.2019 godine.

Zapisnikom o kontroli je konstatovano sledeće:

- Subjekt kontrole je u obavezi da izvrši usklađivanje Pravilnika o radu sa važećim odredbama člana 18. Zakona o porezu na dohodak građana.Članom 26. stav 8. Posebnog kolektivnog ugovora, predviđeno je da Poslodavac zaposlenom obezbedi naknadu troškova korišćenja sopstvenog automobila u službene svrhe u visini 30% cene jednog litra pogonskog goriva po pređenom kilometru. U Posebnom kolektivnom ugovoru nije detaljno uređeno ostvarivanje ovog prava u smislu uslova pod kojima se odobrava korišćenje privatnih automobila u službene svrhe (hitnost posla, nedostatak službenih vozila i sl), način utvrđivanja prosečne potrošnje goriva privatnih automobila (katalog proizvođača, prosečna potrošnja prema izjavi zaposlenog-vlasnika automobila), obavezu kupovine goriva kod ovlašćenog prodavca goriva i druge okolnosti važne za davanje odobrenja i način obračuna naknade troškova.
- Subjekt kontrole nema donet Pravilnik o troškovima reprezentacije kojim se uređuju pitanja u vezi sa upotrebom sredstava na ime troškova reprezentacije, a posebno šta se smatra troškovima reprezentacije, način planiranja i izvori finansiranja, ovlašćenja u vezi sa upotrebom sredstava na ime troškova reprezentacije, način formiranja i tokovi dokumenata u vezi sa nastankom troškova reprezentacije i sl..
- Subjekt kontrole nema donet pravilnik o uslovima i načinu korišćenja mobilnih telefona i SMS kartica: u smislu korišćenja mobilnih telefona za službene potrebe u zavisnosti od potrebe posla, prava na zamenu istih, odobrenog mesečnog iznosa troškova korišćenja, nadoknade troškova u slučaju kada se prekorači iznos koji je odobren za korišćenje, način zaduživanja aparata (revers i sl.), nadoknada vrednosti aparata u slučaju nestanka ili krađe i sl.,
- Subjekt kontrole je vršio isplate u gotovini, a da nije doneo interni akt kojim bi se uredilo blagajničko poslovanje. Blagajničko poslovanje treba da obuhvata poslove primanja, čuvanja i izdavanja gotovine, sastavljanje i čuvanje blagajničkih dokumenata i vođenje u čuvanje blagajničke evidencije.
- Subjekt kontrole nije postupio u skladu sa odredbama člana 87. stav 2. Zakona o javnim nabavkama, propustivši da interni akt, kojim će bliže urediti postupak javne nabavke, donese i objavi na svojoj internet stranici. Naručilac je bio dužan da interni akt iz člana 22. ovog zakona objavi na svojoj internet stranici u roku od 60 dana od stupanja na snagu Zakona o izmenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama ("Sl. glasnik RS", br. 68/15) - do 11. oktobra 2015. godine, shodno odredbi člana 87. stav 2. tog zakona.
- Subjekt kontrole nije dostavljao u elektronskoj formi, Upravi za javne nabavke, tromesečne izveštaje o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima. Poslednji podaci objavljeni na Portalu javnih nabavki odnose se na 2012 godinu.
- Subjekt kontrole ne čuva dokumentaciju iz postupaka javne nabavke jer budžetskom inspektoru nije dostavio na uvid: potpisanu izjavu članova Komisije o sukobu interesa za postupak javne nabavke električne energije, odluku o pokretanju javne nabavke električne enrgije, zavedenu pod

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

-

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

Predmet inspeksijske kontrole:

- Primena zakona u oblasti materijalno-finansijskog poslovanja i namenskog i zakonitog korišćenja sredstava dobijenih iz budžeta Grada Subotice, u periodu od 01.01.2019. do 31.12.2019 godine.

Zapisnikom o kontroli je konstatovano sledeće:

- Subjekt kontrole nije usvojio sopstvenu Strategiju upravljanja rizicima, što može da poveća rizik da se javna sredstva troše na neekonomičan, neefikasan, neefektivan i netransparentan način bez obzira na izvore finansiranja. Svi korisnici javnih sredstava treba da usvoje sopstvenu strategiju upravljanja rizicima u skladu sa kojom će se vršiti identifikacija, procena, postupanje, izveštavanje i praćenje rizika. Članom 81. Zakona o budžetskom sistemu („Sl. glasnik RS“, br. 54/2009... 31/2019) definisano je da korisnici javnih sredstava uspostavljaju finansijsko upravljanje i kontrolu koja se sprovodi politikama, procedurama i aktivnostima sa zadatkom da se obezbedi razumno uveravanje da će ostvariti ciljeve.

- Subjekt kontrole nije u celosti izvršio popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019 godine.

Na subanalitičkom kontu 014112 – Građevinsko zemljište, u poslovnim knjigama evidentirana je knjigovodstvena vrednost u iznosu od 2.918.572,71 dinar. Komisija za popis imovine i obaveza propustila je da vrednost građevinskog zemljišta unese u popisne liste.

Na subanalitičkom kontu 016121 – Knjige u biblioteci, u poslovnim knjigama evidentirana je knjigovodstvena vrednost u iznosu od 430.789,25 dinara. Subjekt kontrole je članom 26. Pravilnika o organizaciji budžetskog računovodstva i računovodstvenim politikama predvideo da se popis knjiga, filmova, fotosa, arhivske građe i dr. vrši svake treće godine. Komisija za popis imovine i obaveza nije vršila popis knjiga u biblioteci.

Na subanalitičkom kontu 016161 – Ostala nematerijalna sredstva evidentirana je knjigovodstvena vrednost u iznosu od 156.928,10 dinara. Komisija za popis imovine i obaveza nije izvršila popis ostale nematerijalne imovine.

Subjekt kontrole nije dostavljao svojim dužnicima obrasce IOS, kako bi pre godišnjeg popisa imovine i obaveza izvršio usaglašavanje potraživanja i obaveza.

U okviru grupe računa 123000 – Kratkoročni plasmani, na subanalitičkom kontu 123211 – Avansi za nabavku 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. Komisija za popis imovine i obaveza nije izvršila popis kratkoročnih plasmana u iznosu od 809.167,86 dinara.

Subjekt kontrole nije u glavnoj knjizi i u Bilansu stanja za 2019 godinu iskazao obavezu po osnovu plata i dodataka i obaveze po osnovu socijalnih doprinosa na teret poslodavca za decembar mesec 2019 godine u iznosu od 6.190.973,63 dinara (2.984.628,15 + 3.206.345,48).

Definisanje šta se smatra pod alatom i sitnim inventarom subjekt kontrole treba da to uredi svojim aktom. Pravilnikom o standardnom klasifikacionom okviru i kontnom planu za budžetski sistem nabavka alata, sitnog inventara, potrošnog materijala evidentira se kao nefinansijska imovina u zalihama, odnosno, u okviru grupe 022000 – zalihe sitnog inventara i potrošnog materijala. Subjekt kontrole je u obavezi da ovakvu vrstu nabavke evidentira i knjiži na zalihama shodno članu 14. Uredbe o budžetskom računovodstvu koji precizira da pomoćne knjige i evidenciju čini i pomoćna knjiga zaliha koja obezbeđuje detaljne podatke o svim promenama na zalihama, ako je to ekonomski opravdano i uravnoteženo sa vrednošću tih zaliha.

- Subjekt kontrole je propustio da, shodno odredbama Pravilnika o sadržaju poreske prijave za obračun poreza na dobit pravnih lica („Sl. glasnik RS“, br. 30/15.....94/19), elektronskim putem podnese obrazac PDP – Poreska prijava za konačno utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica. Škola nema akt kojim se utvrđuje početna cena zakupa u skladu sa propisima, sam postupak davanja u zakup stvari u javnoj svojini nije sproveden u skladu sa Zakonom o javnoj svojini, a sa zakupcima, za redovno izmirenje obaveza po zakupu, nema ugovoreno sredstvo finansijskog obezbeđenja (menica, garancija banke i dr.), odnosno garantni depozit. Subjekt kontrole je ostvario prihode od izdavanja u zakup prostorija škole u iznosu od 1.346.936,95 dinara i bio je u obavezi da nadležnom poreskom organu podnese poreski bilans i poresku prijavu, nezavisno od toga da li je, u tom poreskom periodu,

ostvareni višak prihoda nad rashodima manji ili veći od 400.000,00 dinara. Pravilnikom o sadržaju poreskog bilansa za nedobitne organizacije - obveznike poreza na dobit pravnih lica propisuje se sadržaj poreskog bilansa za druga pravna lica koja ostvaruju prihode prodajom proizvoda na tržištu ili vršenjem usluga uz naknadu (u daljem tekstu: nedobitne organizacije) iz člana 1. stav 3. Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

- Subjekt kontrole je bio u obavezi da sa svim davaocima donacija zaključuje ugovore o donaciji s obzirom da se prema odrebi člana 2. tačka 45. Zakona o budžetskom sistemu, pod definicijom donacije, smatra namenski bespovratan prihod koji se ostvaruje na osnovu pisanog ugovora između davaoca i primaoca donacije.

- Subjekt kontrole nije izvršio povrat neutrošenih novčanih sredstava na račun Grada Subotice do kraja 2019 godine, u iznosu od 309,21 dinar, kako je to predviđeno zakonom, pravilnikom i uputstvom. Saldo na računu budžetskih sredstava Grada Subotice, na dan 31.12.2019 godine, iznosio je 309,21 dinar. Saglasno članu 59. Zakon o budžetskom sistemu do isteka fiskalne godine, direktni i indirektni korisnici budžetskih sredstava vrate u budžet sredstva koja su im preneti u skladu sa aktom o budžetu, a nisu utrošena. U P U T S T V O M o načinu i postupku prenosa neutrošenih budžetskih sredstava Grada Subotice na račun Grada Subotice, bliže se uređuje način utvrđivanja iznosa i postupak vraćanja neutrošenih sredstava koja su, u skladu sa odlukom o budžetu Grada Subotice, preneti indirektnim korisnicima budžetskih sredstava, a nisu utrošena u fiskalnoj godini. Povraćaj neutrošenih sredstava iz člana 1. ovog uputstva vrše indirektni korisnici budžetskih sredstava Grada Subotice do isteka tekuće fiskalne godine, a najkasnije do 31. decembra na račun – Grad Subotice, broj 840-27640-46. Iznos neutrošenih sredstava iskazuje se na Obrascu SVS – Specifikacija vraćenih budžetskih sredstava (u daljem tekstu: Obrazac). Indirektni korisnici budžetskih sredstava Grada Subotice odgovorni su za istinitost i tačnost 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.) Saglasno članu 9. Pravilnika o standardnom klasifikacionom okviru i kontnom planu za budžetski sistem („Sl. glasnik RS“, br.16/16.....84/19) korisnici sredstava su obavezni da poslovne promene u budžetskom računovodstvu vode po propisanim šestocifrenim subanalitičkim kontima, sadržanim u Kontnom planu.

- Finansijskim planom Škole za 2019 godinu, na subanalitičkom računu 413142 Pokloni za decu zaposlenih nisu planirana sredstva za ovaj vid izdvajanja, iako je izvršena isplata ovih rashoda, što je u suprotnosti sa članom 54. Zakona o budžetskom sistemu, koji precizira, da obaveze koje preuzimaju direktni, odnosno indirektni korisnici budžetskih sredstava i korisnici sredstava organizacija za obavezno socijalno osiguranje moraju odgovarati aproprijaciji koja im je odobrena za tu namenu u toj budžetskoj godini. Za ovaj vid rashoda subjekt kontrole nije dostavio na uvid odluku o davanju poklona deci zaposlenih iz koje se može videti, kojoj deci zaposlenih radnika su obezbeđeni pokloni (igračke).

- Subjekt kontrole nije u glavnoj knjizi knjižio obaveze, što za posledicu ima neobjektivno prikazivanje finansijskih izveštaja:

- obaveze po osnovu poreza na naknade u naturi u iznosu od 16.480,44 dinara,
- obaveze neto naknada u naturi u iznosu od 29.693,00 dinara,
- obaveze po osnovu neto isplata socijalne pomoći zaposlenima u iznosu od 138.898,00 dinara i obaveze po osnovu poreza na socijalnu pomoć u iznosu od 11.084,44 dinara,
- obaveze po osnovu neto naknada zaposlenima (konto 232111) u iznosu od 742.114,00 dinara i obaveze po osnovu poreza za naknade zaposlenima (konto 232211) u iznosu od 2.790,33 dinara,
- obaveze po osnovu neto isplata nagrada i ostalih posebnih rashoda (konto 233111) u iznosu od 771.183,40 dinara i obaveze po osnovu poreza na nagrade i ostale posebne rashode (konto 233211) u iznosu od 68.100,21 dinar,
- obaveze po osnovu neto isplata za službena putovanja u iznosu od 387.110,54 dinara i obaveze po osnovu poreza na isplate za službena putovanja u iznosu od 32.239,46 dinara nisu proknjižene u glavnoj knjizi,
- obaveze po osnovu neto isplata za usluge po ugovoru, iznos od 265.029,20 dinara, na kontu 237411- obaveze po osnovu poreza na isplate za usluge, iznos od 67.096,00 dinara i na kontu 237511 – Obaveze po osnovu 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, obzirom da ovakav vid isplate zaposlenima ima tretman zarade, shodno članu 104. stav 1. Zakona o radu.

U okviru subanalitičkog konta 416111 – Jubilarne nagrade, knjižen je iznos od 91.000,00 dinara, rashod knjižen na osnovu Odluke direktora Škole o isplati jubilarne nagrade, br. 41-2199 od 20.11.2019 godine, da se povodom jubileja dana Škole, sa sopstvenog 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. Član 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 člana 104. Zakona o radu sastoji od zarade za obavljeni rad i vreme provedeno na radu, zarade po osnovu doprinosa zaposlenog poslovnim uspehu poslodavca (nagrade, bonusi i sl.) i drugih primanja po osnovu radnog odnosa, u skladu sa opštim aktom i ugovorom o radu.

- Subjekt kontrole je u obavezi da izvrši usklađivanje Pravilnika o radu sa važećim odredbama Zakona o porezu na dohodak građana. Članom 26. stav 8. Posebnog kolektivnog ugovora, predviđeno je da Poslodavac zaposlenom obezbedi naknadu troškova korišćenja sopstvenog automobila u službene svrhe u visini 30% cene jednog litra pogonskog goriva po pređenom kilometru. U Posebnom kolektivnom ugovoru nije detaljno uređeno ostvarivanje ovog prava u smislu uslova pod kojima se odobrava korišćenje privatnih automobila u službene svrhe (hitnost posla, nedostatak službenih vozila i sl), način utvrđivanja prosečne potrošnje goriva privatnih automobila (katalog proizvođača, prosečna potrošnja prema izjavi zaposlenog-vlasnika automobila), obavezu kupovine goriva kod ovlašćenog prodavca goriva i druge okolnosti važne za davanje odobrenja i način obračuna naknade troškova.

- Subjekt kontrole nema donet pravilnik o uslovima i načinu korišćenja mobilnih telefona i kartica u smislu korišćenja mobilnih telefona za službene potrebe u zavisnosti od potrebe posla, prava na zamenu istih, odobrenog mesečnog iznosa troškova korišćenja, nadoknade troškova u slučaju kada se prekorači iznos koji je odobren za korišćenje, način zaduživanja aparata (revers i sl.) , nadoknada vrednosti aparata u slučaju nestanka ili krađe mob.telefona i sl.Zaposlenim radnicima je u 2019 godini obustavljen iznos od 6.232,23 dinara po osnovu prekoračenja mesečnog iznosa korišćenja mobilnog telefona, a da za takav vid obustave nema donet interni akt koji bi precizirao gore navedeno.

- Subjekt kontrole nema donet Pravilnik o troškovima reprezentacije kojim se uređuju pitanja u vezi sa upotrebom sredstava na ime troškova reprezentacije, a posebno šta se smatra troškovima reprezentacije, način planiranja i izvori finansiranja,ovlašćenja u vezi sa upotrebom sredstava na ime troškova reprezentacije,način formiranja i tokovi dokumenata u vezi sa nastankom troškova reprezentacije i sl..

- Saglasno članu 16. stav 7. Uredbe o budžetskom računovodstvu, računovodstvena isprava mora biti potpisana od strane lica koje je ispravu sastavilo, lica koje je ispravu kontrolisalo i lica odgovornog za nastalu poslovnu promenu i drugi događaj i dostavljena na knjiženje narednog dana, a najkasnije u roku od dva dana od dana nastanka poslovne promene i drugog događaja.Subjekt kontrole je vršio isplate u gotovini, a da nije doneo interni akt kojim bi se uredilo blagajničko poslovanje koje obuhvata poslove primanja, čuvanja i izdavanja gotovine, sastavljanje i čuvanje blagajničkih dokumenata i vođenje u čuvanje blagajničke evidencije.

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

Predmet inspeksijske kontrole:

- Primena zakona u oblasti materijalno-finansijskog poslovanja i namenskog i zakonitog korišćenja sredstava dobijenih iz budžeta Grada Subotice, u periodu od 01.01.2018. do 31.12.2019 godine.

Zapisnikom o kontroli je konstovano sledeće:

- Za primljene usluge subjekt kontrole nije zaključivao ugovore sa navedenim pružiocima usluga. Uz prilog Zahteva za plaćanje, sem računa, koordinator Kancelarije priložio je i obrazloženje na primljene usluge u kojem je naznačeno koliko radionica je održano u toku meseca i šta je bila tema radionice. Međutim, iz samih navedenih računa i obrazloženja koordinatora Kancelarije se ne vidi obim pružene usluge, u smislu, da ne postoje podaci o datumu, vremenu i mestu održavanja radionica, ne postoje podaci o tome koja su to lica održavala predavanja, odnosno radionice (da li su lica koja su održavali radionice članovi ili zastupnici udruženja ili su to angažovana lica po ugovoru), ne postoje podaci o tome ko je prisustvovao od zainteresovanih lica radionicama da bi svojim potpisom potvrdila

prisutnost istim, nema podataka o tome da li su prisutna lica na kraju održanih radionica dali svoje ocene o samom predavanju - evaluacija i sl. Imajući u vidu navedenu zakonsku odredbu člana 39. stav 3. Zakona o javnim nabavkama, u internom aktu - Pravilnik o bližem uređivanju postupka javne nabavke, naručilac bi trebao detaljnije da uredi pitanja kako će se sprovoditi ova vrsta nabavki, kako će se pozivati ponuđač, koliko njih, kako će se proveravati cena, da li će se za određene nabavke zaključivati ugovor sa pružaocem usluge ili ne, i sl. Ovo iz razloga jer je subjekt kontrole različito postupao u situacijama kada je reč o ovoj vrsti nabavke, odnosno za pojedine nabavke 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 članu 11., na str.142 pomenute odluke, naznačeno je da je u toku 2018 godine Kancelarija za mlade dobila 84.150 dinara kao donacije za Festival omladine i to od: A.D.Tržnica, JKP Stadion i Infostud.

Subjekt kontrole dostavio je na uvid sledeće ugovore:

- o ugovor o donaciji zaključen sa 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 sa poslovnim subjektom A.D. “Tržnica“ iz Subotice, donacija u iznosu od 30.000,00 dinara za organizaciju festivala „Omladina 2018“,
- o ugovor o poslovnoj saradnji, zaključen sa poslovnim subjektom JKP “STADION“ iz Subotice.

Sa poslovnim subjektom JKP “STADION“ iz Subotice zaključen je ugovor o poslovnoj saradnji, zaključen dana 10.05.2018 godine, kojim se uređuju međusobni odnosi u vezi sa održavanjem „Festivala omladine 2018“. Ugovorom je definisano da će prodaju i štampanje ulaznica organizovati JKP Stadion, a da će se prihod od ulaznica raspodeliti tako, da 50% pripada organizatoru Kancelariji za mlade, a drugih 50 % JKP Stadion. Obavezu 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 lica – Grad Subotica. Prema odrebi člana 2. tačka 45. Zakona o budžetskom sistemu pod definicijom donacije smatra se namenski bespovratan prihod, koji se ostvaruje na osnovu pisanog ugovora između davaoca i primaoca donacije. Obzirom da iznos od 39.150,00 dinara, koji je uplaćen od strane poslovnog subjekta JKP “STADION“ iz Subotice, predstavlja polovinu prihoda od prodatih ulaznica koje je ostvarila Kancelarija za mlade, isti iznos ne predstavlja prihod od donacija nego prihod od prometa dobara i usluga na tržištu. Za ostvareni prihod od prodatih ulaznica Grad Subotica je bio u obavezi da izda račun obzirom da faktura ili račun predstavlja dokument koji svedoči da je zaključen posao, odnosno da je stvorena obaveza plaćanja robe ili usluge (roba je prodana, usluga je izvršena). S druge strane, poslovni subjekt JKP “STADION“ je bio u obavezi da za naknadu koju je primio (50 % prihoda od prodaje ulaznica) izda račun Gradu Subotici na isti iznos od 39.150,00 dinara, kako je to već definisano u ugovoru o poslovnoj saradnji.

- Pravilnikom o načinu i postupku dodele sredstava budžeta Grada Subotice za zadovoljavanje potreba mladih na teritoriji Grada Subotice („Službeni list Grada Subotice", br. 31/2015 – u daljem tekstu Pravilnik), bliže su uređeni način i postupak dodele sredstava za programe i projekte u oblasti omladinskog sektora koji su od javnog interesa i koji se finansiraju ili sufinansiraju iz budžeta Grada Subotice. Pravilnikom je između ostalog definisano, član 14. stav 2. Pravilnika, precizira da Izabrani podnosioci prijava su u obavezi da u izveštaju dostave "pres klipinig " koji sadrži članke, emisije i priloge koje su mediji objavili o programu odnosno projektu. Uvidom u dokumentaciju Izveštaja o realizaciji programa odnosno projekata o namenskom korišćenju finansijskih sredstava, konstatovano je da su samo određena udruženja dostavila "pres klipinig " , odnosno priloge koje su mediji objavili o programu, bilo da su to članci iz novina, internet adresa i sl.

Stavom 4. istog člana Pravilnika, precizirano je da Kancelarija za mlade jednom godišnje, a najkasnije do 1. februara sačinjava izveštaj o realizaciji odobrenih programa odnosno projekata koji su finansirani ili sufinansirani iz budžeta Grada putem konkursa u predhodnoj godini i dostavlja isti gradonačelniku, a članom 15. Pravilnika, da Kancelarija za mlade stavlja na uvid javnosti: izveštaj o podnetim programima odnosno projektima sa traženim iznosima sredstava, izveštaj o odobrenim programima odnosno projektima sa iznosom odobrenih sredstava i godišnji izveštaj o realizovanju svih odobrenih programa odnosno projekata.

Određena udruženja su dostavljala fotografije, cd, plakate o učesnicima programa ali isti nisu objavljeni u nekim od medija. Koordinator Kancelarije za mlade se usmeno izjasnio, da izveštaj o

realizaciji odobrenih programa odnosno projekata koji su finansirani ili sufinansirani iz budžeta Grada putem konkursa u prethodnoj godini, nije dostavljen gradonačelniku.

- U članu 5. zaključenih Ugovora o finansiranju ili sufinansiranju programa, odnosno projekta od javnog interesa u oblasti omladinskog sektora, definisano je da je udruženje dužno da na svim dokumentima i medijskom promocijama vezanim za realizovanje programa i projekata istakne da se program/projekat finansira sredstvima iz budžeta Grada Subotice.

Članom 23. Pravilnika o sredstvima za podsticanje programa ili nedostajućeg dela sredstava za finansiranje programa od javnog interesa koja realizuju udruženja u oblasti omladinskog sektora, a koja se finansiraju iz budžeta Grada Subotice, definisano je da nadležni organ izrađuje izveštaj o realizovanoj finasijskoj podršci programima udruženja iz budžetskih sredstva u prethodnoj kalendarskoj godini. Izveštaj se objavljuje na zvaničnoj internet stranici Grada Subotice i na portalu e-Uprava. Manji broj udruženja je dostavilo dokaze u kojima je vidljivo da su programi finansirani iz budžeta Grada Subotice, dok većina udruženja to nije uradila. Subjekt kontrole nije pružio dokaz da je izveštaj o realizovanoj finasijskoj podršci programima udruženja iz budžetskih sredstva objavio na zvaničnoj internet stranici Grada Subotice i na portalu e-Uprava.

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

- Na osnovu odredbi člana 197. i 198. Zakona o radu poslodavac može za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini da zaključi ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova sa:

- 1) nezaposlenim licem;
- 2) zaposlenim koji radi nepuno radno vreme - do punog radnog vremena;
- 3) korisnikom starosne penzije.

Ugovor se zaključuje u pisanom obliku.

Na osnovu dostavljenih zaključenih ugovora o privremenim i povremenim poslovima konstatovano je da su ugovori zaključeni sa istim licem koji je radio duže od 120 radnih dana. Isto lice može da radi kod jednog poslodavca u jednoj kalendarskoj godini i duže od 120 radnih dana ali na različitim privremenim i povremenim poslovima. Iz dostavljenih ugovora, lice koje je bilo angažovano po ugovoru, radilo je iste poslove koji se odnose na realizaciju ciljeva i zadataka kancelarije mladih, organizacije kreativne radionice iz različitih oblasti, sprovođenja i praćenja lokalne omladinske politike i iniciranja izrade i praćenja sprovođenja lokalne strategije za mlade, poslovi izrade planova aktivnosti i programa Kancelarije za mlade Grada Subotice, poslovi logističke i tehničke pomoći oko realizacije programa i projekata iz oblasti rada omladine.

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

Predmet inspeksijske kontrole:

- Primena zakona u oblasti materijalno-finansijskog poslovanja i namenskog i zakonitog korišćenja sredstava dobijenih iz budžeta Grada Subotice u periodu od 01.01.2017. do 31.12.2018. godine.

Zapisnikom o kontroli je konstatovano sledeće:

- Subjekt kontrole nije usvojio sopstvenu Strategiju upravljanja rizicima, što može da poveća rizik da se javna sredstva troše na neekonomičan, neefikasan, neefektivan i netransparentan način bez obzira na izvore finansiranja. Pravilnik o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje, funkcionisanje i izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru (Sl. glasnik RS br. 99/11, 106/13), a trenutno važeći Pravilnik o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje, funkcionisanje i izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru („Službeni glasnik RS”, br. 89/2019).

- Subjekt kontrole ne vodi poslovne knjige u skladu sa strukturom konta koja je propisana pravilnikom kojim se uređuje standardni klasifikacioni okvir i kontni plan za budžetski sistem, (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

trenutno važeći Pravilnik o standardnom klasifikacionom okviru i kontnom planu za budžetski sistem (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 neutrošenih novčanih sredstava na račun Grada Subotice kako je to predviđeno zakonom, pravilnikom i upustvom.
- Subjekt kontrole za primljena novčana sredstva iz inostranstva nije podnosio poreske prijave PPI-3 za utvrđivanje poreza na poklon.
- Subjekt kontrole je vršio isplate u gotovini, a da nije doneo interni akt kojim bi se uredilo blagajničko poslovanje koje obuhvata 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 korišćenja sopstvenog automobila u službene svrhe u smislu uslova pod kojima se odobrava korišćenje privatnih automobila u službene svrhe (hitnost posla, nedostatak službenih vozila i sl), način utvrđivanja prosečne potrošnje goriva privatnih automobila (katalog proizvođača, prosečna potrošnja prema izjavi zaposlenog-vlasnika automobila), obavezu kupovine goriva kod ovlašćenog prodavca goriva i druge okolnosti važne za davanje odobrenja i način obračuna naknade troškova. Navedeno znači da subjekt kontrole mora izvršiti usklađivanje Pravinika o radu sa važećim odredbama Zakona o porezu na dohodak građana. Isto tako, subjekt kontrole treba da vodi pomoćnu evidenciju o utrošku goriva po motornom vozilu, količinski i vrednosno, odnosno da poseduje podatke o prosečnoj potrošnji goriva po vozilu. Nalozi za službena putovanja se moraju popunjavati kao je to i propisano obrascem, u smislu da na nalogu mora biti naznačen registarski broj tablica putničkog automobila.
- Subjekt kontrole treba internim opštim aktom da definiše: organizaciju računovodstvenog sistema; interne računovodstvene kontrolne postupke; lica koja su odgovorna za zakonitost, ispravnost i sastavljanje isprava o poslovnoj promeni i drugom događaju; kretanje računovodstvenih isprava kao i rokove za njihovo dostavljanje. Funkcije lica ne mogu se poklapati (šef računovodstva ne može istovremeno da obavlja poslove blagajnika).
- Subjekt kontrole je vršio umanjeње osnovice doprinosa za iznos naknade troškova prevoza za dolazak i odlazak sa posla po osnovu obavljanja privremenih i povremenih poslova, suprotno odredbama Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.
- Subjekt kontrole u svom finansijskom planu za 2018 godinu nije planirao sredstva za poklone deci zaposlenih iako je izvršena isplata ovih rashoda, obzirom da obaveze koje preuzimaju direktni, odnosno indirektni korisnici budžetskih sredstava i korisnici sredstava organizacija za obavezno socijalno osiguranje moraju odgovarati aproprijaciji koja im je odobrena za tu namenu u toj budžetskoj godini.

Kontrolom izvršenja naloženih mera, a koje su konstatovane zapisnicima o inspekcijskoj kontroli, subjekti kontrole su u svemu postupili po naloženim merama i nije bilo neophodno preduzimati mere iz čl. 22. Odluke o osnivanju Službe za budžetsku inspekciju Grada Subotice, obzirom da je članom 22. Odluke, između ostalog precizirano, da ukoliko subjekt inspekcijske kontrole ne postupi po predloženim merama, budžetski inspektor donosi rešenje kojim nalaže mere i određuje rok za otklanjanje utvrđenih nezakonitosti i nepravilnosti.

6. OSTALE AKTIVNOSTI

U 2020 godini, osim osnovnih nadležnosti Službe propisanih Zakonom o budžetskom sistemu, sprovedene su i ostale aktivnosti:

- sačinjen je Program rada Službe za 2021 godinu, a koji se zasniva prvenstveno na prijavama, predstavkama, prigovorima i zahtevima za vršenje kontrole upućenih od strane državnih organa, organizacija, pravnih i fizičkih lica,
- vršene su izmene i ažuriranja kontrolnih lista Službe (kontrolna lista za osnovne škole), shodno članu 14. stav 4. Zakona o inspekcijском nadzoru,

GRADONAČELNIK

Stevan Bakić, s.r.