

Na temelju članka 33. stavak 1. točka 21) Statuta Grada Subotice („Sl. list Grada Subotice“, br. 27/2019 - pročišćeni tekst, 13/2021 i 16/2021) i članka 26. stavak 3. Odluke o Službi proračunske inspekcije Grada Subotice („Sl. list Grada Subotice“, br. 34/2017),

Skupština Grada Subotice, na sjednici održanoj dana 2022. godine, donijela je

ZAKLJUČAK

o prihvatanju Godišnjeg izvješća o radu Službe za proračunsku inspekciju Grada Subotice za 2021. godinu

I.

Prihvaća se Godišnje izvješće o radu Službe za proračunsku inspekciju Grada Subotice za 2021. godinu, dostavljeno od strane gradonačelnika Grada Subotice pod brojem: II-47-7/2022 od 22. veljače 2022. godine.

II.

Ovaj zaključak objaviti u „Službenom listu Grada Subotice“.

Obrazloženje

Pravni temelj: Članak 33. stavak 1. točka 21) Statuta Grada Subotice („Sl. list Grada Subotice“, br. 27/2019 - pročišćeni tekst, 13/2021 i 16/2021) prema kojem Skupština grada, obavlja i druge poslove utvrđene zakonom, Statutom i odlukama Skupštine i članak 26. stavak 3. Odluke o Službi proračunske inspekcije Grada Subotice („Sl. list Grada Subotice“, br. 34/2017), 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 („Sl. list Grada Subotice“, br. 34/2017), Godišnje izvješće o radu Službe za proračunsku inspekciju Grada Subotice za 2021. godinu.

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

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



Republika Srbija
Autonomna Pokrajina Vojvodina
Grad Subotica
GRADONAČELNIK
Broj: II-47-7/2022
Dana: 22.02.2022.
24000 Subotica
Trg slobode 1
Tel: 024/636-117

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE O RADU
SLUŽBE ZA PRORAČUNSKU INSPEKCIJU
GRADA SUBOTICE
ZA 2021. GODINU**

Sukladno članku 26. stavak 3. Odluke o Službi proračunske inspekcije Grada Subotice („Službeni list Grada Subotice“, br. 34/17), gradonačelnik Grada Subotice Gradskom vijeću dostavlja godišnje izvješće o radu Službe za proračunsku inspekciju, a 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, 149/2020 i 118/2021) 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 temeljem zaduživanja, subvencija, ostale državne pomoći u bilo kojem obliku, donacija, dotacija i dr.

Sukladno tome, a imajući u vidu 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 daljem tekstu - „Služba“), inspekcijske kontrole odnosile su se na primjenu zakona u području materijalno - finansijskog poslovanja i namjenskog i zakonitog korištenja sredstava od strane naprijed navedenih subjekata.

Polazeći od navedenog, u promatranom razdoblju (2021. godina), Služba je vršila inspekcijsku kontrolu na temelju:

- Programa rada Službe za 2021 godinu, donesenog od strane gradonačelnika Grada Subotice, („Sl. list Grada Subotice“ br.60/2020), od 23. prosinca 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 2021. GODINI

Tijekom 2021 godine, Služba je izvršila inspekcijsku kontrolu kod 6 (šest) subjekta od toga jedna inspekcijska kontrola završena je obustavom postupka dok je kod druge prekinut postupak inspekcijske kontrole.

Inspekcijske kontrole, okončane u 2021 godini, obavljene su kod sljedećih subjekata:

- 1 JKP „Čistoća i zelenilo“, Subotica,
- 2 Muški odbojkaški klub „Spartak“, Subotica,
- 3 Dečje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica,
- 4 Sportska udruga, Ženski nogometni klub „SPARTAK“, Subotica - obustava postupka,
- 5 D.O.O. „PARK PALIĆ“, Palić, - obustava postupka,
- 6 Narodno pozorište – Narodno kazalište - Népszínház, Subotica.

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, u glavnoj knjizi i u Bilancu stanja ne iskazuju obvezu temeljem plaća i dodataka i obveze temeljem socijalnih doprinosa na teret poslodavca, što nije u skladu s člankom 54. stavak 12. Zakona o proračunskom sustavu, a što za posljedicu ima neobjektivno prikazivanje financijskih izvješća.
- Subjekti kontrole nisu usvojili vlastitu Strategiju upravljanja rizicima, što može povećati rizik trošenja javnih sredstva na neekonomičan, neučinkovit, neefektivan i netransparentan način neovisno od izvora financiranja (članak 81.). Svi korisnici javnih sredstava trebaju usvojiti vlastitu strategiju upravljanja rizicima sukladno kojem će se vršiti identifikacija, procjena, postupanje, izvještavanje i praćenje rizika,
- Subjekti kontrole isplaćivali su veće iznose nego što je odobreno odgovarajućim aproprijacijama, a da pri tome nisu podnosili zahtjeve tijelu uprave nadležnom za financije za otvaranje, odnosno povećanje odgovarajuće aproprijacije za izvršavanje rashoda i izdataka,

b) Propisi o proračunskom računovodstvu

- Subjekti kontrole nisu donijeli interni opći akt u kojem će urediti način i rokove vršenja popisa imovine i obveza i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, koji treba odgovarati njegovim konkretnim potrebama i mogućnostima. Osim što interni akt treba biti usuglašen s relevantnim propisima (Pravilnik o nomenklaturi nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava sa stopama amortizacije, Pravilnik o standardnom klasifikacijskom okviru i Kontnom planu za proračunski sustav), potrebno je prethodno pribaviti suglasnost nadležnog izravnog KBS (članak 18. Uredbe o proračunskom računovodstvu),
- Subjekti kontrole ekonomske promjene ne knjiže na odgovarajuća konta, odnosno nisu proknjižene na temelju vjerodostojne dokumentacije. Poslovne knjige ne vode 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, 68/19, 84/19), što za posljedicu ima neobjektivno prikazivanje financijskih izvješća (članak 9. Uredbe o proračunskom računovodstvu),
- Subjekti kontrole nisu u cijelosti izvršili popis imovine i obveza na dan redovitog godišnjeg popisa, što nije u skladu s člankom 18. Uredbe o proračunskom računovodstvu i članku 3. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa imovine i obveza korisnika proračunskih sredstava Republike Srbije i usuglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem (Sl. glasnik RS br. 33/15, 101/18).

v) Propisi o javnim nabavama

- Subjekti kontrole, postojeći Pravilnik o načinu obavljanja poslova javne nabave nisu usuglasili s novodonesenim Zakonom o javnim nabavama (Sl. glasnik RS br. 91/19), u primjeni od 01/07/2020 godine, gdje su bili u obvezi posebnim aktom bliže urediti način planiranja, provedbe postupka javne nabave i praćenja izvršenja ugovora o javnoj nabavi (način komunikacije, pravila, obveze i odgovornost osobe i organizacijskih jedinica), način planiranja i provedbe nabava na koje se zakon ne primjenjuje, kao i nabave društvenih i drugih posebnih usluga i donijeti akt objave na svojoj internet stranici (Zakon o javnoj nabavi, članak 49.).

g) Opći propisi o radu

- Subjekti kontrole ne vode evidenciju svojih zaposlenih, odnosno njihov dolazak i odlazak s rada, a što je u suprotnosti odredbama Zakona o evidencijama u području rada ("Sl. list SRJ", br. 46/96 i "Sl. gl. RS", br. 101/05 - dr. zakon i 36/09 - dr. zakon), članak 24. i Zakona o radu ("Sl. glasnik RS", br. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 i 75/14), članak 122.
- Subjekti kontrole vršili su isplate zaposlenima temeljem jednokratne nepovratne pomoći (uslijed smrtnog slučaja), a da nisu obračunali pripadajuće doprinose, budući da ovaj vid isplate predstavlja dio zarade zaposlenih na koju se obračunavaju doprinosi za obvezno socijalno osiguranje (Zakon o porezu na dohodak građana), članak 13.

- Subjekti kontrole nisu pravilno popunjavali Naloge za službena putovanja. Nalozi za službena putovanja su djelomično popunjeni u smislu da na nalogu nije popunjen podatak o vrsti prijevoznog sredstva kojim se putuje, registarskim tablicama putničkog automobila, a od zaposlenih nije traženo da uz pismeno izvješće prilože poziv ili pozivno pismo (agendu) za sudjelovanje na sastancima, seminarima itd. prigodom boravka na službenom putu, (Uredba o naknadi troškova i otpremnini državnih službenika), članak 5. i članak 16. stavak 1.

- Za fizičke osobe, ne rezidente, subjekt kontrole nije dostavio dokaz da se radi o rezidentu druge države. Osim naknada za samo autorsko djelo prema ugovoru o autorskom djelu, subjekt kontrole vršio je i naknadu troškova (troškovi prijevoza, materijal za predstave), koja tim ugovorima nije ugovorena. Isplaćena naknada tih troškova ima porezni tretman drugih prihoda fizičkih osoba koje nisu zaposlene kod isplatitelja (članak 85. stavak 1. točka 12. Zakona o porezu na dohodak građana).

- Zaposleni radnici raspoređeni su na radna mjesta za koja nemaju adekvatnu stručnu spremu, određeni broj zaposlenih je raspoređen na radna mjesta koja nisu propisana Uredbom o katalogu radnih mjesta u javnim službama i drugim organizacijama u javnom sektoru („Sl. glasnik RS“, br. 81/2017, 6/2018 i 43/2018), a jednom broju zaposlenih dodijeljeni su viši osnovni koeficijenti od onih koji su propisani za školsku spremu koju posjeduju, (Uredba o katalogu radnih mjesta u javnim službama i drugim organizacijama u javnom sektoru i Uredba o koeficijentima za obračun i isplatu plaća zaposlenih u javnim službama), članak 2. točka 8.

- Isplaćena solidarna pomoć za slučaj rođenja djeteta u većem iznosu u odnosu na iznos koji je propisan Posebnim kolektivnim ugovorom, (Poseban kolektivni ugovor za ustanove kulture čiji je osnivač Republika Srbija, autonomna pokrajina i jedinica lokalne samouprave), članak 30.

- Obračun i isplata jubilarnih nagrada nije vršen na istovjetan način za zaposlene radnike neovisno o izvoru financiranja, (Poseban kolektivni ugovor za ustanove kulture čiji je osnivač Republika Srbija, autonomna pokrajina i jedinica lokalne samouprave), članak 30.

- Obračun naknade za rad direktora bez zasnivanja radnog odnosa vršen na temelju Ugovora o honorarnom radu iako tako isplaćena naknada direktoru ima karakter drugog prihoda, te se na navedenu naknadu plaćaju: porez na osobna primanja i pripadajući doprinosi.

d) Zakon o doprinosima za obvezno socijalno osiguranje

- Umanjena osnovica 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 temeljem obavljanja privremenih i povremenih poslova prema članku 16. ZDOSO čini ugovorena naknada (a ne oporezivi prihod od ugovorene naknade iz članka 28. ZDOSO), s tim 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),

d) Opći akti

- Subjekti kontrole nisu uskladili svoju organizaciju, rad i opće akte s odredbama Zakona o kulturi u roku od godinu dana od dana početka primjene Zakona o kulturi (Sl. glasnik RS br. 72/09, 13/16, 30/16 - ispravka, 6/20, 47/21, 78/21), članak 81.

- 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 (žurnost 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 su u obvezi izvršiti usklađivanje 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 aparata (revers i sl.) , nadoknada 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 šta se smatra troškovima reprezentacije, način planiranja i izvori financiranja, ovlaštenja u svezi uporabe sredstava na ime troškova reprezentacije, način formiranja i tokovi dokumenata u svezi nastanka troškova reprezentacije i sl..

- Interni aktom nije uređeno blagajničko poslovanje. Blagajničko poslovanje treba obuhvatiti poslove primanja, čuvanja i izdavanja gotovine, sastavljanje i čuvanje blagajničkih dokumenata i vođenje u čuvanje blagajničke evidencije.

e) Drugi zakoni

- Subjekti kontrole nisu u roku dostavljali gradonačelniku Grada Subotice Izvješća o realizaciji projekata u kulturi. Ustanove kulture i drugi subjekti u kulturi koji se financiraju ili sufinanciraju iz proračuna Republike Srbije, autonomne pokrajine i jedinice lokalne samouprave, dužni su u roku od 15 dana po završetku programa odnosno projekta za koji su dodijeljena proračunska sredstva, a najkasnije do kraja tekuće godine, podnijeti izvješće o realizaciji tih kulturnih programa i projekata i dostaviti dokaze o namjenskom korištenju finansijskih sredstava tijelu koje je odobrio sredstva za financiranje njihovih programa i projekata Zakon o kulturi (Sl. glasnik RS br. 72/09, 13/16, 30/16 - ispravak, 6/20), članak 78.,

- Za primljena novčana sredstva iz inozemstva na ime donacija, nisu podnesene porezne prijave PPI-3 za utvrđivanje poreza na dar (Zakon o porezima na imovinu), članak 14.

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

Na temelju članka 87. stavak 1. Zakona o proračunskom sustavu, članak 35. stavak 2. Zakona o inspekcijskom nadzoru, članak 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 u cilju neponavljanja istih, subjektima kod kojih je tijekom 2021. 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, naknade troškova u slučaju kada se prekorači odobreni iznos za korištenje, način zaduživanja aparata (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 osobito 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 (žurnost 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 uskladi 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 i u roku dostavi gradonačelniku Grada.
- da subjekt kontrole za primljena novčana sredstva na ime donacija iz inozemstva podnese porezne prijave PPI-3 nadležnom poreznom tijelu.

5. IZVJEŠĆE O POJEDINAČNIM INSPEKCIJSKIM KONTROLAMA

5.1. Program rada Službe za 2021 godinu – planirane i okončane kontrole.

Programom rada Službe za 2021 godinu planirano je obaviti inspekcijske kontrole kod sljedećih subjekta i to:

R.br.	Subjekti inspekcijske kontrole u 2021 godini
I.	Dotacije za programske aktivnosti sportskih udruga, Program 14: 1301-0001
II.	Javno poduzeće za gospodarenje cestama, urbanističko planiranje i stanovanje, Subotica – tekuće subvencije, Program 2: 1102-0001
III.	JKP Čistoća i zelenilo, Subotica -kapitalne subvencije, Program 5: 0101-0001

5.1.1. Planirane inspekcijske kontrole temeljem Programa rada Službe za 2021.

Od ukupno 3 (tri) planirane kontrole urađene su 2 (dvije) kontrole i to:

1. Dotacije za programske aktivnosti sportskih udruga, Program 14: 1301-0001.
2. JKP Čistoća i zelenilo, Subotica -kapitalne subvencije, Program 5: 0101-0001.

5.1.1.1. Dotacije za programske aktivnosti sportskih udruga, Program 14: 1301-0001. - Muški odbojkaški klub „Spartak“.

Predmet inspekcijske kontrole:

- Primjena zakona u području materijalno-financijskog poslovanja i namjenskog i zakonitog korištenja sredstava dobivenih iz proračuna Grada Subotice, za realizaciju godišnjeg programa u području sporta za 2020. godinu.

Inspekcijska kontrola izvršena je sukladno Programu rada Službe za proračunsku inspekciju za 2021. godinu i sukladno članku 90. stavak 2. Zakona o proračunskom sustavu, članak 5. stavak 1. Uredbe o radu, ovlastima i obilježjima proračunske inspekcije i članka 10. stavak 1. Odluke o osnivanju Službe za proračunsku inspekciju Grada Subotice.

U postupku inspekcijske kontrole utvrđene su nepravilnosti i to:

Uvidom u Završno izvješće Muškog odbojkaškog kluba „Spartak“ Subotica, u dijelu koji se odnosi na realizaciju sredstava namijenjenih isplati honorara/nagrada sportašima zaključeno je da je premašen ukupno projicirani iznos od 3.750.000,00 dinara i da je utrošeno 3.877.976,19 dinara. Na ime nagrada sportašima, isplaćeno je 127.976,19 dinara više od planiranog.

Odgovorna osoba subjekta kontrole, na gore navedene okolnosti, dostavila je Izjavu kojom obrazlaže uočeno odstupanje uslijed nemogućnosti da se prigodom podnošenja prijedloga Godišnjeg programa, točno odrede primici svih igrača angažiranih u predmetnoj natjecateljskoj sezoni. Subjekt kontrole je tijekom inspekcijske kontrole, dostavio dva računa kojima je opravdao namjenski utrošak sredstava sukladno odobrenim godišnjim programom. Naknadno dostavljeni računi odnose se na plaćene usluge prehrane sportaša.

Temelj za obračun naknade za rad direktora kojeg je Skupština Kluba izabrala i imenovala je Ugovor o honorarnom radu u MOK „Spartak“ Subotica od 06 siječnja 2020. godine, sukladno članku 199. Zakona o radu („Službeni glasnik RS“, br. 24/2005,...,95/18-autentično tumačenje). Po istoj osnovi izvršen je obračun i uplata obveza temeljem poreza, bez obračuna i uplate doprinosa.

Međutim, obavljanje poslova direktora bez zasnivanja radnog odnosa propisuje i definira članak 48. stavak 4. Zakona o radu, dok s poreznog stajališta naknada za rad direktora, koji svoje poslove obavlja temeljem ugovora o pravima i obvezama direktora izvan radnog odnosa, ima karakter drugog prihoda te se na navedenu naknadu plaćaju: porez na osobna primanja i pripadajući doprinosi. Odgovorna osoba subjekta kontrole dostavila je Izjavu u kojoj navodi grešku nastalu u tumačenju Zakona o radu i pripadajućih obveza temeljem isplate naknade za rad.

Osnovica za obračun poreza na nagrade za postignute sportske rezultate, po specifikaciji igrača koji su primili prinadležnosti za: siječanj, veljaču, ožujak, svibanj i srpanj 2020. godine, izvedena je po odbitku normiranih troškova od 20% na bruto prihod, dok je prema članku 84a stavak 2. Zakona o

porezu na dohodak građana („Službeni glasnik RS“, br.24/2001, ..., 156/2020 – usklađeni din. izn.) odbitna stavka normiranih troškova u visini od 50% bruto prihoda.

Odgovorna osoba subjekta kontrole dostavila je Izjavu u kojoj navodi kako se prilikom obračuna i isplate primitaka/prinadležnosti igračima, Klub opredijelio za višu poreznu stopu od zakonom propisane zbog dvojbe u tumačenju zakonskih odredaba.

Sukladno članku 87. stavak 1. Zakona o proračunskom sustavu i članku 27. stavak 1. Zakona o inspekcijskom nadzoru, a na temelju činjeničnog stanja utvrđenog u postupku inspekcijske kontrole, subjektu kontrole naloženo je sljedeće:

- Subjekt kontrole u obvezi je regulirati poslove direktora koji tu funkciju obavlja bez zasnivanja radnog odnosa sukladno stavku 4. članka 48. Zakona o radu te izvršiti ispravan obračun i plaćanje pripadajućih poreza i doprinosa. Rok za otklanjanje uočene nepravilnosti je 31. siječnja 2022. godine, uz prilaganje dokaza.
- Subjekt kontrole treba uskladiti obračun i isplatu obveza temeljem prihoda sportaša s člankom 84a Zakona o porezu na dohodak građana.

Subjektu kontrole naloženo je da se uočene nepravilnosti uz prilaganje dokaza otklone do 31. siječnja 2022. godine, što je i učinjeno. Sukladno navedenom, subjekt kontrole je:

1. Izvršio ispravan obračun i plaćanje pripadajućih poreza i doprinosa sukladno stavku 4. članka 48. Zakona o radu;
2. Uskladio obračun i isplatu obveza temeljem prihoda sportaša s člankom 84a. Zakona o porezu na dohodak građana.

5.1.1.2. JKP Čistoća i zelenilo, Subotica -kapitalne subvencije, Program 5: 0101-0001.- JKP „Čistoća i zelenilo“ Subotica.

Predmet inspekcijske kontrole:

- Primjena zakona u području materijalno-financijskog poslovanja i namjenskog i zakonitog korištenja sredstava dobivenih iz proračuna Grada Subotice, za nabavu specijalnog komunalnog vozila za prijevoz animalnog otpada.

Inspekcijska kontrola izvršena je sukladno Programu rada Službe za proračunsku inspekciju za 2021. godinu i sukladno članku 90. stavak 2. Zakona o proračunskom sustavu, članak 5. stavak 1. Uredbe o radu, ovlastima i obilježjima proračunske inspekcije i članka 10. stavak 1. Odluke o osnivanju Službe za proračunsku inspekciju Grada Subotice.

U postupku inspekcijske kontrole konstatirano je sljedeće:

Odobrena i doznačena sredstva iz proračuna Grada Subotica, u visini od ukupno 16.620.000,00 dinara, utrošena su namjenski i u cijelosti, uz priloženu validnu računovodstvenu dokumentaciju. Izvršena je nabava osnovnog sredstva – Specijaliziranog komunalnog vozila za prijevoz animalnog otpada u postupku javne nabave velike vrijednosti i vozilo je registrirano. Osnovno sredstvo je privremeno stavljeno izvan upotrebe odnosno ne obavlja djelatnost zbog koje je nabavljeno zbog nemogućnosti transporta predmetnog otpada na odgovarajuću prihvatnu stanicu čija izgradnja kasni.

U postupku inspekcijske kontrole nisu utvrđene veće nepravilnosti ali je sukladno članku 87. stavak 1. Zakona o proračunskom sustavu i članku 27. stavak 1. Zakona o inspekcijskom nadzoru, a na temelju činjeničnog stanja utvrđenog u postupku inspekcijske kontrole, subjektu kontrole dana preporuka kako slijedi:

Izvršiti propisano obilježavanje vozila koje prevozi animalni otpad prema Pravilniku o načinu razvrstavanja i postupanja sa sporednim proizvodima životinjskog podrijetla, veterinarsko-sanitarnim uvjetima za izgradnju objekata za prikupljanje, preradu i uništavanje sporednih proizvoda životinjskog podrijetla, načinu provedbe službene kontrole i samokontrole, kao i uvjetima za stočna groblja i jame grobnice.

Subjekt kontrole izvršio je obilježavanje vozila prema Pravilniku o načinu razvrstavanja i postupanja sa sporednim proizvodima životinjskog podrijetla, veterinarsko-sanitarnim uvjetima za izgradnju objekata za prikupljanje, preradu i uništavanje sporednih proizvoda životinjskog porekla, načinu provedbe službene kontrole i samokontrole, kao i uvjetima za stočna groblja i jame grobnice i dostavio fotografije o istom.

5.1.2. Prenesene – nezavršene inspekcijske kontrole iz ranijeg razdoblja

Programom rada Službe za 2021 godinu bilo je predviđeno da se završe i nezavršene inspekcijske kontrole iz ranijeg razdoblja i to:

1. Dječje kazalište – Subotica,
2. Zoološki vrt Palić - Palić,
3. D.o.o., Regionalni deponij“ - Subotica,
4. JKP „Dimnjačar“ - Subotica.
5. ŽFK „Spartak“ - Subotica – ponovni postupak.

Od ukupno 5 (pet) prenesenih kontrola iz ranijeg razdoblja urađene su 2 (dvije) kontrole kod sljedećih subjekata:

1. Dječje kazalište– Subotica,
2. ŽFK „Spartak“ - Subotica – ponovni postupak (prekid postupka).

5.1.2.1. Dječje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica.

Predmet inspekcijske kontrole:

- Primjena zakona u području materijalno-financijskog poslovanja i namjenskog i zakonitog korištenja proračunskih sredstava Grada Subotice, u razdoblju od 1. siječnja 2017. do 31. prosinca 2018. godine.

Sukladno članku 87. stavak 1. Zakona o proračunskom sustavu i članku 27. stavak 1. Zakona o inspekcijskom nadzoru, a na temelju činjeničnog stanja utvrđenog u postupku inspekcijske kontrole, subjektu kontrole predložene su sljedeće mjere:

1. Da Dječje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica, svoju organizaciju, rad i opća akta, uskladi s odredbama članka 81. Zakona o kulturi (Sl. glasnik RS br. 72/09, 13/16, 30/16 - ispravak, 6/20).

Rok za izvršenje: 21.2.2022. godine.

2. Da Dječje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica, donese Pravilnik o načinu obavljanja poslova javne nabave u Dječjem kazalištu u Subotici, djelovodni broj: JN-05/2014 od 13. ožujka 2014. godine usuglasi s novodonesenim Zakonom o javnim nabavama (Sl. glasnik RS br. 91/19).

Rok za izvršenje: 21. veljače 2022. godine.

3. Da Dječje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica, usvoji vlastitu Strategiju upravljanja rizicima - FUK, kako bi se izbjegao rizik trošenja javnih sredstava na neekonomičan, neučinkovit, neefektivan i netransparentan način neovisno o izvorima financiranja.

Rok za izvršenje: 21. veljače 2022. godine.

4. Da Dječje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica utvrdi vrijednost izvršenih radova rekonstrukcije i adaptacije zgrade koju koristi kao zakupnik, da ekonomske promjene proknjiži na odgovarajuća konta na temelju vjerodostojne dokumentacije. Vrijednost objekta, koju je proknjižio na temelju nalaza stalnog sudskog vještaka, stornira iz razloga što nije vlasnik navedenog objekta, a drugo, što evidenciju o vrijednosti objekta posjeduje Grad Subotica koji je i stvarni vlasnik objekta. Subjekt kontrole u obvezi je stornirati navedeni iznosa sa računa 011125 – Ostale poslovne zgrade. Na dan 20. prosinca 2021. godine, vrijednost objekta u poslovnim knjigama koju treba stornirati:

- Nabavna vrijednost, iznos od 46.087.345,72 dinara,
- Otpisana vrijednost (amortizirana), iznos od 40.087.767,69 dinara,
- Sadašnja vrijednost (neotpisana), iznos od 5.999.578,03 dinara.

Nakon završetka investicije, utvrđenu vrijednost svih izvršenih radova na objektu, dostaviti vlasniku objekta (Grad Subotica), koji u svojim knjigama vodi evidenciju o vrijednosti objekta koju subjekt kontrole koristi kao zakupnik. Analitičke kartice (građevinski objekti u pripremi i opreme), nakon provedenog knjiženja dostaviti proračunskom inspektoru na uvid.

Rok za izvršenje: 21. veljače 2022. godine.

5. Da Dječje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica, donese interni akt – Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa imovine i obveza korisnika proračunskih sredstava Republike Srbije i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, kojim će utvrditi način i rokove vršenja popisa imovine i obveza i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem – koji treba odgovarati njegovim konkretnim potrebama i mogućnostima.

Rok za izvršenje: 21. veljače 2022. godine.

6. Da Dječje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica, dostavi na uvid evidenciju svojih zaposlenih, odnosno njihov dolazak i odlazak s rada, za mjesec siječanj 2022. godine, kako je to predviđeno Zakonom o evidencijama u području rada i Zakona o radu.

Rok za izvršenje: 21. veljače 2022. godine.

7. Da Dečje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica, donese interni akt - Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja mobilnih telefona i kartica u smislu korištenja mobilnih telefona 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 aparata (revers i sl.), naknada vrijednosti aparata u slučaju nestanka ili krađe mob .telefona i sl.

Rok za izvršenje: 21. veljače 2022. godine.

8. Da Dečje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica, donese interni akt - Pravilnik o troškovima reprezentacije, kojim se uređuju pitanja u svezi s uporabom 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..

Rok za izvršenje 21.2.2022.

9. Da Dečje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica, donese interni akt, odnosno da uskladi 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.

Rok za izvršenje: 21. veljače 2022.

10. Da Dečje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica donese interni akt - Pravilnik o korištenju vlastitog automobila u službene svrhe i izvrši usklađivanje Pravilnika s važećim odredbama Zakona o porezu na dohodak građana.

Rok za izvršenje: 21.2.2022.

11. Da Dečje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica, poslovne knjige vodi u skladu sa strukturom konta koja je propisana pravilnikom kojim se uređuje standardni klasifikacijski okvir i kontni plan za proračunski sustav, sukladno članku 9. stavak 2. Uredbe o proračunskom računovodstvu (Sl. glasnik RS br. 125/03, 12/06, 27/20).

Rok za izvršenje trajno.

12. Da Dečje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica, u roku od 15 dana po završetku programa odnosno projekta, za koji su dodijeljena proračunska sredstva, a najkasnije do kraja tekuće godine, podnese izvješće o realizaciji kulturnih programa i projekata i dostavi dokaze o namjenskom korištenju financijskih sredstava tijelu koje je odobrilo sredstva za financiranje njihovih programa i projekata.

Rok za izvršenje trajno.

5.1.2.2. Sportska udruga, Ženski nogometni klub „SPARTAK“ Subotica – prekid postupka.

Predmet inspeksijske kontrole:

- Primjena zakona u području materijalno-financijskog poslovanja glede sredstava doznačenih iz proračuna Grada Subotice u 2011., 2012., 2013. i 2014. godini kao i namjenskog i zakonitog korištenja tih sredstava.

U postupku inspeksijske kontrole zaključeno je sljedeće:

Na temelju PRESUDE Upravnog suda, br. III-7 U.14755/15 od 3.11.2017. godine, Gradsko vijeće Grada Subotice donijelo je RJEŠENJE, br. III-47-23/2020 od 29.10.2020. godine, kojim se rješenje Službe za proračunsku inspekciju Grada Subotice, broj: VI-47-17/2015 od 13. kolovoza 2015. godine PONIŠTAVA i predmet vraća prvostupanjskom tijelu na ponovni postupak i odlučivanje. Na temelju zatečene dokumentacije iz prvobitnog postupka, u spisima predmeta nalaze se i doneseni akti drugih tijela i to:

- PRESUDA Prekršajnog suda u Subotici, POSL. BR: PR 4-457/17 od 23.1.2017. godine, kojom je okrivljeni ZORAN ARSIĆ, odgovoran, zato što u kontroliranom razdoblju od 01. siječnja 2013. do 31. ožujka 2013. godine kao odgovorna osoba – predsjednik Ženskog nogometnog kluba „Spartak“ Subotica nije proveo postupak javne nabave male vrijednosti za usluge prijevoza igračica za 2013. godinu za iznos od 2.790.000,00 dinara od poduzetnika „Prijevoz putnika Ivan Jakovetić - poduzetnik“ Subotica, koji iznos je niži od vrijednosti određene u zakonu kojim se uređuje proračun Republike Srbije za 2013. godinu, koji iznos je 3.493.000,00 dinara, a iznos od 2.790.000,00 dinara prelazi gornji limit od 349.000,00 dinara u naznačenoj proračunskoj godini iznad kojeg se provodi postupak javne nabave male vrijednosti istovrsnih dobara, usluga, što je propisano člankom 26. Zakona o javnim nabavama, te je

time postupio suprotno odredbama članka 57. Zakona o proračunskom sustavu i učinio prekršaj iz članka 103. stavak 1. točka 4. Zakona o proračunskom sustavu. Ovu PRESUDU potvrdio je i Prekršajni apelacioni sud, Odjela u Novom Sadu, broj presude III-310 Prž: br. 2689/17 od 28.2.2017 godine, odbijajući Žalbu okrivljenog, izjavljenoj protiv presude Prekršajnog suda u Subotici, POSL. BR: PR 4-457/17 od 23.1.2017 godine,

- PRESUDA Prekršajnog suda u Subotici, POSL. BR: 4 PR 12438/15 od 29.3.2017 godine, kojom je okrivljeni ZORAN ARSIĆ, odgovoran, zato nije postupio po rješenju inspektora Službe za proračunsku inspekciju broj VI-47-17/2015 od 13. kolovoza 2015 godine, prema kojem je naloženo da ŽNK „Spartak“ Subotica izvrši povrat ne namjenski utrošenih novčanih sredstva iz proračuna Grada Subotice u iznosu od 3.000.939,78 dinara, te je time učinio prekršaj iz članka 103. stavak 1. točka 8. Zakona o proračunskom, pa mu je na temelju članka 103. stavak 1. istoga zakona i primjenom članka 50. Zakona o prekršajima izrečena OPOMENA,

- Rješenje Okružnog javnog tužilaštva u Kikindi, kojim se ODBACUJE kaznena prijava podnesena protiv osumnjičenog ARSIĆ ZORANA iz Palića, zbog kaznenog djela falsificiranje isprave iz čl. 355 st.2 u svezi st. Kaznenog zakonika, jer je osumnjičeni izvršio obvezu iz čl. 283 st. 1 toč. 2 ZKP, naloženu naredbom tužilaštva KT 735/15 od dana 21. prosinca 2015. godine. Kaznom prijavom osumnjičenom je stavljeno na teret izvršenje kaznenog djela falsificiranje isprave iz čl. 355 st.2 u vezi st. Kaznenog zakonika za koje je zapriječena kazna zatvora od 3 mjeseca do godine, iz čega slijedi da je riječ o kaznom djelu koje spada u kategoriju kaznenih djela za koja je primjena mjere odloženog gonjenja iz čl. 283 ZKP-a dozvoljena.

U ponovljenom postupku inspekcijske kontrole, a na temelju Rješenja Gradskog vijeća Grada Subotice br. br.III-47-23/2020 od 29. listopada 2020 godine, počela je inspekcijska kontrola kod subjekta kontrole Sportske udruge, Ženskog nogometnog kluba „SPARTAK“ Subotica, sa sjedištem, Subotica, ul., Park Raichle Ferenc 12., PIB:102094912, MBR:08771456.

Imajući u vidu da veći dio dokumentacije iz prvotnog postupka nedostaje, Služba se dopisom br. VI-47-15/2015-500-1 od 22. prosinca 2020 godine obratila Tajništvu za društvene djelatnosti sa zahtjevom da u cilju uspješnog završetka kontrole tajništvo dostavi dokumentaciju vezanu za ostvarivanje programa ili dijelova programa u području sporta i korištenju sredstava proračuna Grada, za razdoblje od 2011. do 2014 godine (prijedloge godišnjih programa, ugovore o sufinanciranju posebnih i godišnjih programa, rješenja o dodjeli sredstava, izvješća o realizaciji godišnjih i posebnih programa s priloženom dokumentacijom – izvratke, račune i sl.) za sportsku udruhu Ženski nogometni klub „Spartak“ Subotica. Od tražene dokumentacije dio dokumentacije nije dostavljen na uvid.

Ujedno, od subjekta kontrole traženo je da dostavi dokumentaciju, koja je potrebna za okončanje kontrole (prijedloge godišnjih programa, ugovore o sufinanciranju posebnih i godišnjih programa, rješenja o dodjeli sredstava, izvješća o realizaciji godišnjih i posebnih programa s priloženom dokumentacijom – izvaci, računi, analitičke kartice dobavljača, evidencija o primljenim računima, blagajna na temelju koje je podizana gotovina, i sl.), što je djelomično urađeno. Ovo iz razloga jer subjekt kontrole nije u obvezi da pomoćne knjige i isprave na temelju kojih se unose podaci u poslovne knjige čuva dulje od 5 godina. Naime, sukladno odredbama članka 28. Zakona o računovodstvu (Sl. glasnik RS br. 73/19, 44/21 - dr. zakon) pravne osobe i poduzetnici dužni su uredno čuvati računovodstvene isprave, poslovne knjige i financijska izvješća i da općim aktom odrediti odgovorne osobe i poslovne prostorije za njihovo čuvanje, kao i način čuvanja. Pomoćne knjige čuvaju se pet godina, od dana njihovog zaključivanja, pet godina se čuvaju isprave na temelju kojih se unose podaci u poslovne knjige, pet godina se čuvaju isprave platnog prometa u ovlaštenim financijskim institucijama platnog prometa.

Rokovi čuvanja računovodstvenih isprava i poslovnih knjiga računaju se od posljednjeg dana poslovne godine na koju se odnose.

Imajući u vidu gore navedeno, da bez knjigovodstvene dokumentacije (ulazni računi i njihova evidencija - knjiga primljenih računa, analitičke kartice dobavljača za obrtna sredstva, izvaci tekućih računa, dnevni blagajne) nije moguć uspješan završetak kontrole, a sam nalaz ne bi se temeljio na odlučnim činjenicama i dokazima već većim dijelom na pretpostavkama, što bi za posljedicu imalo nezakonito rješenje, inspekcijska kontrola kod Sportske udruge, Ženskog nogometnog kluba „SPARTAK“ Subotica se PREKIDA.

5.1.3. Inspekcijske kontrole na temelju Zahtjeva gradonačelnika Grada Subotice za vršenjem izvanrednih inspekcijskih kontrola

Osim kontrola koje su rađene na temelju plana Službe, urađene su i 2 (dvije) kontrole na temelju izvanrednog naloga za inspekcijski nadzor, izdanog od strane gradonačelnika i to kod subjekta kontrole:

1. D.o.o. „Park Palić“ – Palić, - obustavljen postupak.
2. Ustanova kulture, Narodno kazalište.

5.1.3.1. D.O.O. „PARK PALIĆ“, Palić, - obustava postupka.

Na temelju Zaključka gradonačelnika Grada Subotice, br. II-47-2/2021-1 od 10. veljače 2021 godine, obustavljen je Nalog za inspekcijsku kontrolu Službe za proračunsku inspekciju Grada Subotice, broj: I-47-1/2021-01 od 01. veljače 2021 godine, izdanog na temelju Zahtjeva gradonačelnika Grada Subotice za vršenje izvanredne inspekcijske kontrole, broj: II-47-2/2021 od 25. siječnja 2021 godine. Na temelju Obavijesti o obustavi Naloga za inspekcijsku kontrolu br. I-47-1/2021-01 od 1. veljače 2020 godine, subjekt kontrole obaviješten je da se daljnji postupak obustavlja.

Na temelju gore navedenog, daljnji upravni postupak kod subjekta kontrole D.O.O. „PARK PALIĆ“, Palić, ul. Kanjiška cesta 17A, PIB:106257395, MBR:20564873, obustavljen je s datumom 10. veljače 2021 godine.

5.1.3.2. Narodno pozorište - Narodno kazalište-Népszínház, sa sjedištem, Subotica.

Predmet inspekcijske kontrole:

- Primjena zakona u području materijalno-financijskog poslovanja i namjenskog i zakonitog korištenja proračunskih sredstava Grada Subotice, u razdoblju od 22. studenog 2017. do 15. ožujka 2021 godine.

Sukladno članku 87. stavak 1. Zakona o proračunskom sustavu i članku 27. stavak 1. Zakona o inspekcijskom nadzoru, a na temelju činjeničnog stanja utvrđenog u postupku inspekcijske kontrole, subjektu kontrole predložene su sljedeće mjere:

1. Da Narodno kazalište - Narodno kazalište-Népszínház, Subotica, svoju organizaciju, rad i opće akte, usuglasi s odredbama članka 81. Zakona o kulturi (Sl. glasnik RS br. 72/09, 13/16, 30/16 - ispravak, 6/20).

Rok za izvršenje: 30. rujan 2021 godine.

2. Da Narodno pozorište - Narodno kazalište-Népszínház, Subotica, utvrdi popis radnih mjesta za njihov opći/tipični opis i zahtjeve za njihovo obavljanje u području kulture i izvrši raspored zaposlenih na odgovarajuća radna mjesta sukladno Uredbi o katalogu radnih mjesta u javnim službama i drugim organizacijama u javnom sektoru („Sl. glasnik RS“, br. 81/2017, 6/2018 i 43/2018).

Rok za izvršenje: 30. rujan 2021 godine.

3. Da Narodno pozorište - Narodno kazalište-Népszínház, Subotica, koeficijente za obračun i isplatu plaća zaposlenih, usuglasi s Uredbom o koeficijentima za obračun i isplatu plaća zaposlenih u javnim službama („Sl. glasnik RS“, br. 44/2001...19/2021).

Rok za izvršenje: 30. rujan 2021 godine.

4. Da Narodno pozorište - Narodno kazalište-Népszínház, Subotica, donese interni akt - Pravilnik o organizaciji računovodstva i računovodstvenih politika, kojim će 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.

Rok za izvršenje: 30. rujan 2021 godine.

5. Da Narodno pozorište - Narodno kazalište-Népszínház, Subotica, donese interni akt - 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..

Rok za izvršenje 30. rujan 2021.

6. Da Narodno pozorište - Narodno kazalište-Népszínház, Subotica, donese interni akt - 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 prekoračenja iznosa odobrenog za korištenje, način

zaduživanja aparatima (revers i sl.), naknada vrijednosti aparata u slučaju nestanka ili krađe mob. telefona i sl.

Rok za izvršenje 30. rujan 2021.

7. Da Narodno pozorište - Narodno kazalište-Népszínház, Subotica, donese interni akt, odnosno uskladi Pravilnik o organizaciji proračunskog računovodstva s računovodstvenim politikama, kojim bi se uredilo blagajničko poslovanje, a koji obuhvaća poslove primanja, čuvanja i izdavanja gotovine, sastavljanje i čuvanje blagajničkih dokumenata i vođenje u čuvanje blagajničke evidencije.

Rok za izvršenje: 30. rujan 2021.

8. Da Narodno pozorište - Narodno kazalište-Népszínház, Subotica, godišnji popis imovine i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđuje na način i u rokovima, kako je to propisano Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa imovine i obveza korisnika proračunskih sredstava Republike Srbije i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem (Sl. glasnik RS br. 33/15, 101/18).

Rok za izvršenje: trajno.

9. Da Narodno pozorište - Narodno kazalište-Népszínház, Subotica, poslovne knjige vodi sukladno strukturi konta propisanih pravilnikom kojim se uređuje standardni klasifikacijski okvir i kontni plan za proračunski sustav, sukladno članku 9. stavak 2. Uredbe o proračunskom računovodstvu (Sl. glasnik RS br. 125/03, 12/06, 27/20).

Rok za izvršenje trajno.

10. Da Narodno pozorište - Narodno kazalište-Népszínház, Subotica, prilikom isplate troškova za dolazak i odlazak s rada u visini cijene prijevozne karte u javnom prometu, osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove, ne vrši umanjene osnovice doprinosa za iznos naknade troškova prijevoza za dolazak i odlazak sa posla.

Rok za izvršenje trajno.

11. Narodno pozorište - Narodno kazalište-Népszínház, Subotica, je u obvezi u roku od 15 dana nakon završetka programa, odnosno projekta za koji su dodijeljena proračunska sredstva, a najkasnije do kraja tekuće godine, podnijeti izvješće o realizaciji kulturnih programa i projekata i dostaviti dokaze o namjenskom korištenju financijskih sredstava tijelu koje je odobrilo sredstva za financiranje njihovih programa i projekata.

Rok za izvršenje trajno.

Naknadnom provjerom izvršenja mjera naloženih zapisnikom o inspekcijskoj kontroli, sastavljena je službena bilješka broj: I-47-3/2021-08 od 8. listopada 2021 godine, u kojoj je navedeno sljedeće:

Subjekt kontrole je u ostavljenom roku dostavio Službi, dana 8. listopada 2021 godine, interna akta potpisana od strane predsjednika Upravnog odbora i to:

- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računovodstvenim politikama, zaveden pod djelovodnim brojem 01-1782/21 od 28. rujna 2021 godine,
- Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju, zaveden pod djelovodnim brojem 01-1782/5/21 od 28. rujna 2021 godine,
- Pravilnik o korištenju službenih telefona, zaveden pod djelovodnim brojem 01-1782/4/21 od 28. rujna 2021 godine,
- Pravilnik o uvjetima načinu korištenja službenih vozila, zaveden pod djelovodnim brojem 01-1782/2/21 od 28. rujna 2021 godine,
- Pravilnik o korištenju vlastitog automobila u službene svrhe Narodnog pozorišta - Narodnog kazališta - Népszínház, Subotica, zaveden pod djelovodnim brojem 01-1782/3/21 od 28. rujna 2021 godine,
- Pravilnik o uredskom poslovanju, arhiviranju i stručnom održavanju arhive, zaveden pod djelovodnim brojem 01-1782/1/21 od 28. rujna 2021 godine.

Dokaze o postupanju po naloženim mjerama iz točke 1., 2., i 3. subjekt kontrole nije dostavio na uvid.

Umjesto dokaza subjekt kontrole dostavio je obavijest u vidu izjašnjenja, da je što se tiče naloženih mjera koje se odnose na usklađivanje organizacije rada i općih akata, o svemu obaviještena tajnica za kulturu, javno informiranje i odnos s vjerskim zajednicama u Vladi Vojvodine, a da do dana podnošenja dokaza o izvršenju mjera nije primljen službeni odgovor.

Pod točkama od 1. do 3., subjektu kontrole je naloženo da usuglasi svoju organizaciju, rad i opće akte s odredbama članka 81. Zakona o kulturi (Sl. glasnik RS br. 72/09, 13/16, 30/16 - ispravak,

6/20), da utvrdi popis radnih mjesta za njihov opći/tipični opis i zahtjeve za njihovo obavljanje u području kulture, da izvrši raspored zaposlenih na odgovarajuća radna mjesta sukladno Uredbi o katalogu radnih mjesta u javnim službama i drugim organizacijama u javnom sektoru („Sl. glasnik RS“, br. 81/2017, 6/2018 i 43/2018) i da koeficijente za obračun i isplatu plaća zaposlenih, usuglasi s Uredbom o koeficijentima za obračun i isplatu plaća zaposlenih u javnim službama.

Naime, na Statut „Narodnog Pozorišta – Narodnog Kazališta Népszínház“ Subotica, broj: 01-1905. od 05. listopada 2018. godine, koji je Upravni odbor ustanove donio na svojoj 21. sjednici održanoj 05. listopada 2018. godine, Pokrajinska vlada APV nije dala suglasnost.

Sukladno članku 23. Zakona o kulturi (Sl. glasnik RS br. 72/09, 13/16, 30/16 - ispravak, 6/20) ako ustanovu osniva više osnivača, njihova međusobna prava, obveze i odgovornosti uređuju se ugovorom. Ugovor nije dostavljen na uvid.

Na temelju uvida u osobne dosjee zaposlenika za 2020. godinu, zaključeno je:

- da od osamdeset četiri (84) zaposlena radnika, šest (6) zaposlenih radnika ne posjeduje adekvatnu stručnu spremu za radna mjesta na koja su raspoređena (imaju nižu stručnu spremu od propisane),
- da je od osamdeset četiri (84) zaposlena radnika, deset (10) zaposlenih raspoređeno na radna mjesta koja nisu propisana Uredbom o katalogu radnih mjesta u javnim službama i drugim organizacijama u javnom sektoru („Sl. glasnik RS“, br. 81/2017, 6/2018 i 43/2018).
- da od osamdeset četiri (84) zaposlena radnika, dvadeset jedan (21) zaposleni ima dodijeljene više osnovne koeficijente od propisanih za školsku spremu koju posjeduju, što je u suprotnosti s člankom 2. točka 8. Uredbe o koeficijentima za obračun i isplatu plaća zaposlenih u javnim službama („Sl. glasnik RS“, br. 44/2001...19/2021).

Sukladno odredbama članka 81. Zakona o kulturi (Sl. glasnik RS br. 72/09, 13/16, 30/16 - ispravak, 6/20), u primjeni je od 01/02/2020. godine, ustanove osnovane do dana početka primjene ovog zakona dužne su uskladiti svoju organizaciju, rad i opća akta s odredbama ovog zakona, u roku od godinu dana od dana početka primjene ovog zakona, što znači da Pokrajinska vlada APV daje suglasnost na Statut, suglasnost na Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Isto tako, subjekt kontrole treba osigurati da svi zaposleni budu raspoređeni na radna mjesta s adekvatnom stručnom spremom koju posjeduju, a koja su propisana u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Subjekt kontrole nije postupio sukladno članku 81. Zakona o kulturi i nije priložio dokaze o postupanju po naloženim mjerama iz točke 1., 2. i 3., navedenih u Zapisniku o inspekcijskoj kontroli.

Na temelju odredbe članka 26. stavak 2. Odluke o osnivanju Službe za proračunsku inspekciju Grada Subotice („Sl. list Grada Subotice“ br. 34/2017), Skupštini Grada Subotice, Služba je dostavila zapisnik o provedenoj inspekcijskoj kontroli, dana 13. siječnja 2022. godine, radi upoznavanja i poduzimanja odgovarajućih mjera iz njezine nadležnosti.

6. OSTALE AKTIVNOSTI

U 2021. godini, osim osnovnih nadležnosti Službe propisanih Zakonom o proračunskom sustavu, provedene su i ostale aktivnosti:

- sastavljen je Program rada Službe za 2022. godinu, a koji se u prvom redu temelji na prijavama, predstavkama, prigovorima i zahtjevima za vršenje kontrole upućenih od strane državnih tijela, organizacija, pravnih i fizičkih osoba,

GRADONAČELNIK

Stevan Bakić, v.r.