

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ

О РАДУ БУЏЕТСКЕ ИНСПЕКЦИЈЕ

ЗА 2014. ГОДИНУ

Буџетској инспекцији при Министарству финансија је, чланом 84. Закона о буџетском систему (Службени гласник РС", бр.54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013,63/2013-испр., 108/2013 и 142/2014), поверено да обавља послове инспекције над директним и индиректним корисницима буџетских средстава, организацијама за обавезно социјално осигурање, као и осталим субјектима који су наведени у тачкама 3, 4 и 5. истог члана овог Закона.

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

У извештајном периоду, Буџетска инспекција је вршила контролу на основу Програма и плана рада инспекције за 2014. годину, утврђеног од стране министра финансија, као и на основу посебних захтева министра, да се изврши контрола код одређених субјеката који нису обухваћени Програмом и планом, а како је то прописано чланом 90. Став 2. Закона о буџетском систему и чланом 4. Став 2. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције.

I Извршење контрола

У току 2014. године Буџетска инспекција је вршила контролу код 21 субјекта од чега је 20 контрола окончано сачињавањем и уручењем записника, док се 1 контрола преноси и наставља у 2015. години.

а) Контроле које су окончане уручењем записника односе се на следеће субјекте:

1. Десета гимназија "Михајло Пупин", Нови Београд,
2. Гимназија "Миле Арсенијевић-Бандера", Мајданпек,
3. Електротехничка школа "Михајло Пупин", Нови Сад,
4. Привредно друштво "Хидроелектране Ћердап", д.о.о, Кладово
5. Агенција за страна улагања и промоцију извоза Републике Србије, Београд,
6. Општина Бачки Петровац,
7. Стоматолошки факултет, Београд,
8. Дом здравља "Савски венац", Београд,
9. Четрнаеста београдска гимназија, Београд,
10. Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад,
11. Савез самосталних синдиката Србије, Београд,
12. Грађевинска техничка школа, Београд,
13. Боксерски савез Србије, Београд,

14. Општина Баточина,
15. Општина Александровац,
16. Факултет за специјалну едукацију и рехабилитацију Универзитета Београд,
17. Лекарска комора Србије, Београд,
18. Факултет техничких наука, Нови Сад,
19. Институт за трансфузију крви Србије, Београд,
20. Општина Ковин

б) Недовршене контроле које се преносе у 2015. годину

1. Београдска пословна школа, висока школа струковних студија, Београд

II Предузимање мера

а) Предложене мере по записницима

У **20** записника сачињених након извршених контрола, а у смислу одредаба члана 9, став 3. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције ("Сл. гласник РС", бр. 10/04, 84/07), предложено је **115 мера** у циљу отклањања утврђених неправилности и спречавања њиховог понављања у наредном периоду.

Мерама донетим у записницима, контролисаним субјектима је предлагано да: изврше повраћај неосновано коришћених средстава буџета, преусмере у буџет Републике средства која су законски опредељена овом нивоу власти, изврше наплату уговорене казне и активирају банкарску гаранцију за неизвршење посла, да се обустави увећање коефицијената по основу сложености и одговорности у случајевима када то није предвиђено законским прописима и друго. Мерама је такође налагано да субјекти контроле обезбеде правилну примену законских и пратећих прописа и створе предуслове да се констатоване неправилности не понављају.

б) Донета решења

Због непоступања по мерама предложеним у записнику, дана 6.3.2014. године, донето је Решење којим је Институту за ратарство и повртарство из Новог Сада наложено да у републички буџет уплати 50% остварених вишкова прихода за 2011. и 2012. годину у укупном износу од 110.953.559,00 динара, а сагласно одредбама Закона о буџету за 2013. и 2014. годину.

в) Поднете пријаве и обавештења надлежним институцијама

Против правних и одговорних лица у њима, поднето је 5 (пет) Захтева за покретање прекршајних поступака, а у процедури је подношење једне пријаве за привредни преступ.

Захтеви за покретање прекршајних поступака покренути су по записницима о извршеним контролама код: Високе пословне школе струковних студија из Новог Сада (3.6.2014.), Десете београдске гимназије "Михајло Пупин", Нови Београд (30.6.2014.), Општине Бачки Петровац (24.7.2014.), као и по контролама извршеним у претходној години код Института за ратарство и повртарство, Нови Сад (6.3.2014.) и ЈКП "Пут"из Новог Сада (6.3.2014.).

Пријава за привредни преступ против правног и одговорних лица у њему услед повреда одредаба Закона о рачуноводству и ревизији и недостатака веродостојне

документације сачињена је за Лекарску комору Србије и у процедури је достављања надлежном суду.

У 2014. години, Одељење за буџетску инспекцију је сарађивало са надлежним тужилаштвима и у циљу пружања потребних обавештења, доставило им је 7 записника о извршеним контролама као и осталу потребну расположиву документацију прикупљену у поступку вршења контроле.

Тужилаштву за организовани криминал је 25.2.2015. године достављен Записник о извршеној контроли код Агенције за страна улагања и промоцију извоза Републике Србије бр. 401-00-01014/2013-37 од 30.12.2014. године.

Основним јавним тужилаштвима су у извештајном периоду достављени записници о извршеним контролама и то:

-ОЈТ Неготин достављени су записници за Привредно друштво "Хидроелектране Ђердап" из Кладова и Гимназију "Миле Арсенијевић-Бандера из Мајданпека,

-ОЈТ Нови Сад је достављен Записник за Високу пословну школу струковних студија из Новог Сада,

-ОЈТ Крагујевац је достављен Записник о извршеној контроли код Општине Баточина,

-I ОЈТ у Београду достављен је Записник о контроли код Факултета за специјалну едукацију и рехабилитацију Универзитета у Београду, а на њихов захтев и Записник о извршеној контроли код Агенције за борбу против корупције који је сачињен у претходној години.

Агенцији за борбу против корупције је достављен Записник о извршеној контроли код Савеза самосталних синдиката Србије, на чију иницијативу је и вршена ова контрола, а у циљу одлучивања у поступку који се води код ове агенције.

III Најчешће неправилности утврђене у контролама:

Приликом вршења контрола уочено је да се највећи број неправилности односи на кршење следећих орописа:

а) Закон о буџетском систему

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

- извршавање обавеза за одређене намене преузетих у износима већим од износа одобрених буџетом или финансијским планом или насталих у супротности са важећим прописима (чл. 56, став 3 и чл. 103, ст. 1, тач. 1).

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

б) Закон о јавним набавкама

- наручилац спроводи поступак јавне набавке иако претходно нису испуњени потребни услови (набавка није предвиђена Планом јавних набавки и нема доказа да су обезбеђена средства у буџету или финансијском плану наручиоца) – чл. 52 ЗЈН,
- јавна набавка се врши без претходно спроведеног поступка или по процедури која одступа од процедуре прописане ЗЈН (чл. 31, чл. 32-39 ЗЈН.),
- учестала примена преговарачког поступка са и без објављивања јавног позива, без постојања доказа о испуњености тражених услова за њихову примену и спровођење таквих поступака на начин који одступа од законски прописане процедуре (чл. 35 и 36 ЗЈН.)

в) Прописи о платама

- масовно доношење Правилника о стимулативном награђивању и исплати бонуса запосленима у јединицама локалне самоуправе без постојања законског основа за такво поступање функционера који руководе локалном самоуправом,
- одређивање коефицијената сложености појединих послова и примена основица за обрачун плата у супротности са важећим прописима, односно одговарајућим актима Владе.

г) Уредба о буџетском рачуноводству

- пословне књиге се не воде ажурно и уредно (чл. 9, ст. 2),
- интерним општим актом није уређена организација рачуноводственог система (чл. 16, ст. 9),
- рачуноводствене исправе нису обезбеђене и књижене у смислу одредаба члана 16. Уредбе.

IV Извештаји о појединачним контролама

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

1. Десета гимназија "Михајло Пупин", Нови Београд

Записником о извршеној контроли примене закона у области материјално – финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава за период од 01.01.2011. – 31.12.2012. године, као и провери навода по посебном предмету утврђено је следеће:

- Школа није дала на увид доказе да је Школски одбор усвојио Предлог финансијског плана за период 2010-2012. година и исти доставила Министарству просвете и науке у циљу припреме буџета републике Србије за наведени период. Такође, нису дати на увид докази да је Школски одбор донео коначни Финансијски план школе за 2012. годину;

- нису дати докази да је школа као индиректни буџетски корисник, пре састављања Финансијског извештаја за 2012. годину, извршила усаглашавање својих евиденција о примљеним средствима из буџета преко Министарства просвете, као и примљеним средствима из градског буџета, а преко Секретаријата за образовање Градске управе Града Београда;

- Школа је у 2012. години остварила приходе од издавања у закуп слободног школског простора у укупном износу од 1.432.500,00 динара, а да за издавање у закуп није обезбедила сагласност Републичке дирекције за имовину;

- за услугу израде распореда часова школа је закључивала уговоре о делу са запосленим у школи и исте евидентирала у пословним књигама без прилагања валидне рачуноводствене документације. Накнаде у износу од 75.301,00 динара за школску 2011/2012 и износу од 75.301,00 динара и за школску 2012/2013 годину, исплаћене су из средстава остварених издавањем у закуп, што је у супротности са одредбама Закона о буџетском систему;

- Школа је закључила уговор о јавној набавци радова на санацији санитарних чворова у вредности од 636.770,00 динара без ПДВ, са понуђачем који је учествовао у припреми конкурсне документације и без поштовања начела обезбеђења конкуренције, што је у супротности са одредбама Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему. Укупно плаћени трошкови у износу од 743.659,60 динара евидентирани су као текуће одржавање, а не као капитално одржавање објеката;

- нису дати на увид докази да је Школа доставила Републичкој дирекцији за имовину податке о средствима у државној својини која користи, што је обавеза дефинисана одредбама Закона о својини Републике Србије;

- годишњи попис имовине и обавеза за 2012. годину није извршен у складу са прописима који регулишу ову материју;

- Школа није доносила План јавних набавки за 2011. и 2012. годину, у форми и на начин дефинисан чланом 27. Закона о јавним набавкама;

- плаћање и евидентирање обавеза према добављачима у 2011. години вршено је без валидне књиговодствене документације и то износа од 65.136,00 динара, према предузећу "Астра Глас", износа од 41.051,00 динара, према СР „Зограф“ и 39.117,00 динара, према предузећу "Теракота", што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему.

2. Гимназија "Миле Арсенијевић-Бандера", Мајданпек

Контролом примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења буџетских средстава за 2012. годину и провером навода из посебног предмета утврђено је:

- Гимназија није сачинила Предлог финансијског плана, у складу са достављеним Упутством за припрему буџета општине Мајданпек за 2012. годину, што је у супротности са чланом 41. Закона о буџетском систему;

- књиговодство школе није уређено да омогући наменско праћења прилива и одлива буџетских средстава у смислу члана 14. става 1. тачка 7) Уредбе о буџетском рачуноводству;

- новчана средства остварена учешћем родитеља деце и ученика тзв. "родитељски динар" коришћена су и за финансирање трошкова диплома, сведочанстава, уписнина, ђачких књижица и сл. а не наменски за побољшање услова образовања и васпитања у погледу простора, опреме и наставних средстава и за исхрану и помоћ деци и ученицима како је предвиђено Законом о основама система образовања и васпитања;

- Гимназија не поседује Правилник о организацији буџетског рачуноводства иако је та обавеза утврђена одредбама члана 16. става 9. Уредбе о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС" бр.125/2003 и 12/06);

- Уговор о извођењу радова на санацији три од четири сета мокрих чворова у школи „Миле Арсенијевић Бандера“ у вредности од 1.969.302,00 динара-брutto, закључен дана 03.05.2012. године под бројем 271/12 не одговара моделу уговора из конкурсне документације. Тиме је Гимназија поступила супротно Правилнику о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки као и члану 57. Закона о буџетском систему. Радови су изведени у оквиру уговореног износа али у року од 90 дана (14.5.-13.8.2012. године) иако је извођач у прихваћеној понуди утврдио рок извођења радова од 45 дана што је у односу на понуђене рокове других извођача радова од 60 дана представљало најповољнију понуду;

- Гимназија је заједно са Техничком школом из Мајданпека спровела поступак јавне набавке радова - поправка грејног система (радијатори) и са одабраним понуђачем закључила уговор. Уговор, као и цео поступак су сторнирани а у књиговодственој евиденцији нису забележени трошкови по наведеном основу.

3. Електротехничка школа "Михајло Пупин", Нови Сад

Након извршене контроле материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења буџетских средстава за 2012. годину и провере навода по посебном предмету сачињен је, дана 24.1.2012. године, Записник број 401-00-01012/2013-37 којим је утврђено:

- према обрасцу "Извештај о извршењу буџета" (образац 5) за период 1.1.-31.12.2012. године Школа је исказала буџетски дефицит у износу од 595.000,00 динара што је резултат књижења супротног одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, с обзиром да трошкови нису везивани за изворе новчаних средстава из којих су финансирани;

- Школа је издавала део школског простора у закуп без сагласности Републичке дирекције за имовину и по том основу, у 2012. години, остварила приходе у износу од 480.000,00 динара. Средства приходована издавањем у закуп нису пребачена на рачун републичког буџета као приходи настали употребом јавних средстава већ су задржана на рачуну школе и утрошена за њене потребе.

- нису дати докази да је Школа доносила План јавних набавки за 2012. годину. За набавку услуга осигурања имовине и лица спроведени су одвојени поступци јавних

набавки мале вредности иако се ради о набавци истородне услуге за чију набавку је, према вредности набавке, требало спроводити отворени поступак. Производи за чишћење и хигијену набављени су без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

- годишњи попис имовине и обавеза на дан 31.12.2012. године није извршен у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и другим прописима који регулишу ову материју.

4. Привредно друштво "Хидроелектране Ђердап", д.о.о, Кладово

Записником о извршеној контроли примене Закона о јавним набавкама у поступку спровођења јавне набавке за израду предтурбинске решетке за "ХЕ Ђердап 1" утврђено је:

- Поступак јавне набавке резервне предтурбинске решетке у вредности од 45.000.000,00 динара покретан је у три наврата (29.3.2011. године, 5.7.2011. године и 21.3.2012. године) након чега је изабрана најповољнија понуда Конзорцијума који су чинили "Ђердап услуге" а.д. из Кладова и њихов партнер из Букурешта, Румунија. У току вођења поступка одредбе Закона о јавним набавкама нису доследно примењиване. Са одабраним понуђачем је дана 10.9.2012. године закључен Уговор по цени од 388.600,00 ЕУРа, са плаћањем у динарима – без аванса, у року од 30 дана од дана пријема рачуна, а на основу Записника о коначној примопредаји добра потписаног и овереног од стране овлашћених представника уговорних страна. Уговорени рок за завршетак радова износио је 150 календарских дана од дана закључења уговора а чланом 5 уговора је наведено да је испуњење обавезе у року битан састојак уговора. Резервна предтурбинска решетка као предмет уговора није испоручена наручиоцу све до 10.6.2013. године када је "Хидроелектрана Ђердап" д.о.о., дописом број 10-2343 обавестио испоручиоца да се Уговор има сматрати раскинутим с обзиром да "протеком утврђеног рока није дошло до испуњења обавеза испоручиоца".

- Нису пружени докази да је "ХЕ Ђердап" д.о.о. Кладово, до вршења контроле, покренула поступак за наплату уговорене казне за неизвршење обавезе испоручиоца у висини 5% од укупно уговорене цене, што износи 19.430,00 ЕУР, у динарској противвредности, како је то регулисано чланом 8, став 1, Уговора.

- Такође нису пружени докази да је наручилац покренуо поступак за наплату уговорене гаранције за добро извршење посла, код пословне банке испоручиоца, у висини од 10% вредности посла, што износи 38.860,00 ЕУРа увећано за ПДВ, с обзиром да је исто регулисано чланом 4, став 1 Уговора о изради резервне предтурбинске решетке.

"ХЕ Ђердап" д.о.о. Кладово је, након уручења записника о извршеној контроли, доставио обавештење да је покренут судски спор за регулисање међусобних обавеза утврђених уговором са испоручиоцем.

5. Агенција за страна улагања и промоцију извоза Републике Србије (СИЕПА)

Контролом материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења буџетских средстава за 2012. и 2013. годину код Агенције за страна улагања и промоцију извоза утврђено је:

- на име варијабилног дела зарада, запосленима и пословодству су за месец децембар 2012. године, увећане зараде за 25% на име постигнутих резултата рада и при чему је по том основу исплаћена маса средстава у износу од 1.850.447,33 динара бруто. Исплата је извршена на бази паушално дате оцене, без прилагања егзактних доказа и без дефинисаних критеријума за мерење резултата рада;

- Агенција је финансијске планове сачињавала применом контног оквира за буџетске кориснике, а пословне књиге и финансијске извештаје исказивала по контном оквиру за привредна друштва, чиме је онемогућено упоређење остварених резултата са планираним;

- неутрошена буџетска средства која су по завршним рачунима Агенције износила 63.852.303,56 динара за 2011. годину, 38.581.079,65 динара за 2012. годину и 39.602.173,42 динара за 2013. годину, нису враћана у буџет Републике Србије, већ су у пословним књигама приказивана као разграничени приходи, а иста су укључивана у приходе Агенције тек у другој половини наредне године и то по накнадно добијеном одобрењу Владе;

- накнаде по уговорима о ауторским делима које су исплаћене у износима од 10.603.703,91 динара за 2012. годину и 7.734.107,91 динара за 2013. годину извршена су без обезбеђених доказа да су дела извршена и без веродостојних рачуноводствених исправа за исплату;

- утврђени су случајеви у којима је и без постојања веродостојне документације одобрено закључење уговора за рефундацију утрошених средстава или вршена исплата субвенција појединим компанијама. Привредни субјекти којима су додељене субвенције нису извршавали уговорну обавезу да у року од шест месеци извештају о оствареним ефектима субвенционисања а нема доказа да је Агенција предузимала мере да се то и оствари.

- интерне рачуноводствене исправе у Агенцији на основу којих су вршена плаћања и књиговодствена евидентирања трошкова одржавања сајмова у иностранству нису потписиване од стране лица која су их састављала и контролисала као и од лица која су одговорна за настајање пословне промене чиме није утврђена потпуност, рачунска тачност и законитост односно, њихова истинитост и веродостојност. Тиме исплата и евидентирање трошкова сајмова у износу од 206.101.073,87 динара за 2012. годину и износу од 209.421.752,89 динара за 2013. годину нису вршени у складу са одредбама чл. 8, 9 и 10 Закона о рачуноводству и ревизији односно, одредбама чл. 7, 8 и 9

Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције. Привредни субјекти који су учествовали на сајмовима нису достављали Агенцији извештаје о оствареним ефектима у области извоза иако је таква обавеза утврђена одговарајућим актима;

- Агенција није спроводила јавну набавку услуга резервисања авио-карата и обезбеђења смештаја у хотелима већ је као предмет јавне набавке услуга туристичке агенције означавало "услуге туристичке агенције – превоз и смештај за службена путовања". Одабрана туристичка агенција "HEMESIS" је фактурисала своје услуге резервисања авио-карата и хотелског смештаја збирно са ценом авио-карата и ценом смештаја из хотелских рачуна, без прилагања рачуна као доказа о тим ценама. Имајући у виду да рачуноводствене исправе на основу којих су вршене исплате и евидентирања у пословним књигама нису овераване од лица која су их састављала и контролисала и лица која су одговорна за њихово настајање то исказани трошкови превоза на службеним путовањима у износу од 8.428.444,31 динара за 2012. и износу од 7.088.099,36 динара за 2013. годину као и исказани трошкови смештаја на службеним путовањима у износу од 18.652.935,89 динара за 2012. и износу од 14.347.395,49 динара за 2013. годину нису учињени истинитим односно веродостојним;

- одговорна лица у Агенцији нису обезбедила услове прописане чланом 30 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника да се уз обрачун путних трошкова морају приложити докази о постојању и висини трошкова као што су карта за превоз, рачун за преноћиште и доручак као и рачуни за друге трошкове који се остваре на путовању. Имајући у виду да су дневнице за службена путовања запослених у Агенцији обрачунаване на бази изјава лица која су путовала а не на бази приложених карата из којих се може утврдити почетак и крај путовања то исказани трошкови на име дневница за службена путовања у иностранство у износу од 7.335.550,94 динара за 2012. годину и износу од 4.898.120,66 динара за 2013. Годину нису учињени истинитим и веродостојним што је у супротности са Законом о рачуноводству и ревизији и одговарајућим правилником Агенције;

- у односу на средства обезбеђена Финансијским плановима Агенције (на које је сагласност дала и Влада) за покривање трошкова рекламе и пропаганде и то у износу од 14.562.788,00 динара за 2012. и износу од 11.840.000,00 динара за 2013. годину остварена су прекорачења у коришћењу средстава за ове намене и то за 4.225.580,03 динара у 2012. и за 3.773.595,24 динара у 2013. години;

- приликом службеног путовања у Чешку републику (Брно) директор Агенције је користио приватни аутомобил у службене сврхе иако то није изричито одобрено одговарајућим решењем. Накнада је обрачуната по пређеној километражи коју је директор сам пријавио без потврде и овере другог службеног лица.

6. Општина Бачки Петровац

Записником о извршеној контроли материјално-финансијског пословања, законитог и наменског коришћења средстава код Општине Бачки Петровац за период пословања 01.01. – 31.12.2012. године и провери навода по посебном предмету утврђено је:

- Општина је увећањем плата изабраних лица за 30% у току 2012. године неосновано обрачунала и исплатила средства на име плата у износу од 591.959,83 динара нето, односно 809.614,03 динара бруто, што је у супротности са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама којим нису допуштена увећања коефицијената прописаних за изабрана лица у органима локалне самоуправе а такође у супротности и са одредбама члана 56, став 4, Закона о буџетском систему с обзиром да је исплата извршена без постојања правног основа;

- Решењем Општинског већа Општине Бачки Петровац број 016-4/150-2012 од 17.08.2012. године одређено је да се коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица, која су утврђена одлукама Скупштине општине, увећају за 30% по основу одговорности и сложености послова што је у супротности са законским прописима наведеним у претходној алинеји;

- Општина је закључила уговор о јавној набавци радова у вредности од 10.652.347,00 динара, са ПДВ-ом, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива са понуђачем за кога се сама определила, иако нису испуњени услови за примену овог поступка. Тиме је утврђено да је набавка извршена без претходно спроведеног поступка што је у супротности са Законом о јавним набавкама.

7. Стоматолошки факултет Универзитета у Београду

Контролом материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења буџетских средстава за период 01.01. – 31.12.2012. године и провером навода по посебном предмету утврђено је:

- Финансијски планови Стоматолошког факултета за 2011. и 2012. годину нису донети у складу са одредбама члана 4 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Факултет није донео План јавних набавки за 2011. годину што је у супротности са чланом 27 Закона о јавним набавкама којим је регулисано да је доношење овог акта предуслов за покретање поступака јавних набавки у једној пословној години;

- Контролом спровођења јавне набавке хируршких инструмената за вађење зуба утврђени су пропусти код доношења одлуке о покретању поступка, доношењу рашења о формирању комисије за јавну набавку, дефинисању критеријума за избор и сачињавању записника о отварању понуда а у односу на начин на који су ова питања дефинисана одредбама Закона о јавним набавкама и подзаконским актима који проистичу из овог закона. Тиме уговор о јавној набавци хируршких инструмената за

вађење зуба није закључен у складу са прописима који уређују јавне набавке чиме су повређене одредбе члана 57 Закона о буџетском систему.

8. Дом здравља "Савски венац", Београд

Након извршене контроле материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава за период 01.01. – 31.12.2012. године и провером навода по посебном предмету утврђено је:

- књижење прихода од партиципација који се реализују преко благајне дома здравља књижени су као трансфери између буџетских корисника на истом нивоу што није у складу са Правилником о стандардом класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- контролом спровођења поступака јавних набавки утврђени су пропусти у достављању записника о отварању понуда и одлука о избору најповољније понуде свим понуђачима као и приликом објављивања обавештења о закљученим уговорима. У одлуци о покретању поступка набавке ампулираних лекова није наведена апропријација из које ће се финансирати набавка а закључени уговор се разликује од текста модела уговора који је дефинисан конкурсном документацијом;

- годишњи попис имовине и обавеза установе на дан 31.12.2012. године није извршен у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству;

- установа је набавку реагенаса за биохемијске анализе (за ILAB 650), који се годишње набављају у оквирној вредности од 3.000.000,00 динара, вршила без спроведене процедуре јавне набавке све до краја септембра 2011. године када је спровела поступак и закључила уговор сагласно Закону о јавним набавкама.

9. Четрнаеста београдска гимназија

Извршеном контролом примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава за период 01.01. – 31.12.2012. године као и провером навода по посебном предмету код Четрнаесте београдске гимназије утврђено је:

- Школа као индиректни буџетски корисник није донела Финансијски план пословања за 2012. годину већ је о својим потребама обавестила Министарство просвете као директног корисника буџета табеларним прегледима;

- нису пружени докази да је Школа као наручилац набавки донела План јавних набавки за 2012. годину као и да је Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавних набавки, на прописаним обрасцима, што представља обавезу утврђену чланом 94 Закона о јавним набавкама;

- није спроведена процедура јавне набавке канцеларијског материјала у које сврхе је у 2012. години утрошено 366.037,29 динара;

- исплата прековременог рада вршена је без претходног акта директора школе којим се, сагласно Закону о раду, одобрава прековремени рад и наводе разлози за његово увођење већ је иста вршена, искључиво, на бази остварених евиденција;

- Школа није интерним актом уредила поступак набавке и начин коришћења заштитне опреме – радних униформи и обуће иако остварује трошкове по том основу.

10. Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад

Записником о извршеној контроли материјално-финансијског пословања, законитог и наменског коришћења средстава за период пословања 2012, 2013. и 2014. година до дана вршења контроле, са посебним освртом на расходе настале по основу извршених радова и куповином опреме утврђено је:

- Школа је у контролисаном периоду, по уговорима о делу закљученим са запосленима, исплатила накнаде у бруто износу од 2.086.887,01 динара, за извршење послова из делатности ове установе што није допуштено одредбама члана 199. Закона о раду;

- Исплате аконтација за службена путовања у иностранство вршене су у износима који знатно премашују реално процењене и остварене трошкове што је у супротности са уредбом која се односи на ову проблематику. На име трошкова превоза и смештаја на тим путовањима вршене су уплате туристичким агенцијама, без закљученог уговора, што представља преузимање обавеза без постојања уговора или другог писаног акта како је регулисано одредбама Закона о буџетском систему;

- трошкови репрезентације остварени су у износу од 2.445.269,53 динара за 2012. годину и износу од 2.404.912,66 динара за 2013. годину иако ови трошкови, годишњим финансијским плановима, нису посебно планирани с обзиром да су плановима исказивани само збирни трошкови свих услуга;

- није објављен претходни распис о намери да се спроведе поступак јавне набавке радова на реконструкцији, санацији и адаптацији објекта Школе која је Планом набавки за 2012. годину планирана у процењеној вредности од 100.000.000,00 динара, а набавку је спровела и по том основу закључила два уговора, без претходно спроведеног поступка, чиме су повређене одредбе Закона о јавним набавкама;

- извршена је набавка опреме у вредности од 7.958.437,50 динара плус 10.998.400,00 динара, без ПДВ-а, иако исте набавке нису предвиђене Планом јавних набавки и Финансијским планом Школе за 2012. годину;

- за набавку рачунарске опреме и пратећих софтвера закључено је три уговора а за набавку канцеларијског материјала један уговор у 2012. години без претходно спроведеног поступка прописаног Законом о јавним набавкама;

- Школа је за набавку угоститељских услуга спровела три одвојена поступка јавне набавке мале вредности иако је, имајући у виду да се ради о истородним услугама,

била у обавези да спроведе јединствен отворени поступак како је и предвиђено Планом јавних набавки за 2013. годину;

- за набавку услуга авио-превоза и смештаја на службеним путовањима у иностранству за 2013. годину спроведена су два одвојена поступка мале вредности иако су постојали услови за спровођење јединственог отвореног поступка истородних услуга;

- није објављено претходно обавештење о намери да се спроведе поступак јавне набавке радова на изградњи анекса зграде Школе, с обзиром да је ова набавка предвиђена Планом јавних набавки за 2014. годину у процењеној вредности од 207.000.000,00 динара и да је таква обавеза предвиђена одредбама Закона о јавним набавкама као и санкција за њено неизвршење.

11. Савез самосталних синдиката Србије, Београд

Контролом примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења буџетских средстава, додељених Савезу самосталних синдиката Србије из буџета Републике Србије за 2010. годину, утврђено је:

Да средства у износу од 38.000.000,00 динара, која је Савез самосталних синдиката Србије добио из буџета Републике Србије за 2010. годину по закључку Владе Републике Србије 05 Број 401-9944/2010 од 30.12.2010. године, нису употребљена за утврђену намену – социјална помоћ угроженом становништву, већ су коришћена за измирење обавеза по правоснажној и извршној пресуди Првог општинског суда у Београду XIV Р-2977/03 од 01.11.2006. године и других раније насталих обавеза.

О резултатима контроле обавештена је Агенција за борбу против корупције на чији захтев је и вршена контрола.

12. Грађевинска техничка школа, Београд

Записником о извршеној контроли примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог трошења средстава у делу правилности обрачуна зарада запосленима и заснивања пословног односа са трећим лицима утврђено је:

- Школски одбор није донео коначни Финансијски плана Школе за 2013. годину како је то регулисано одредбама Закона о основама образовања и васпитања а Школа није поседовала било какав акт о висини одобрених финансијских средстава за ову годину;

- по основу Уговора бр. 779 од 7.7.2011. године чији је предмет "уступање дела школског спортског терена за постављање монтажно-демонтажног објекта – балон хале спортске намене, површине 1025м²" закљученог са предузећем "PRIMA WDG" доо. из Београда нису извршене следеће уговорене обавезе;

а) закупач није измирио део уговорене обавезе по основу закупа за 2013. годину у висини од 184.536,37 динара, са ПДВ-ом,

б) закупач није измирио део обавеза по основу закупа у периоду 1.1.-11.6.2014. године у висини од 260.250,00 динара, са урачунатим ПДВ-ом,

в) у периоду обухваћеном контролом 1.1.2013.-11.6.2014. године Школа није сагласно члану 5 Уговора фактурисала закупцу утрошену воду и друге комуналне услуге (изузев грејања) односно није наплатила потраживања по том основу од закупца "PRIMA WDG" доо. из Београда,

- Уговор о закупу дела школског простора у површини од 60 м², закључен под бројем 791 од 10.7.2012. године са предузећем "Long drive" доо из Београда, са уговореном месечном закупнином у противвредности 500 ЕУР, са ПДВ-ом извршава се у потпуности и без кашњења;

- на основу података и докумената утврђено је да су једном броју запослених у току 2013. и 2014. године исплаћиване награде за посебне резултате рада на месечном нивоу. Директор Школе је доносио појединачна решења за сваког запосленог са писаним образложењем своје одлуке. Органи управљања Школе нису доносили општи акт о додели награда запосленима по основу остварених посебних резултата рада. Књижење издатака по основу исплаћених награда није вршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

13. Боксерски савез Србије, Београд

Извршеном контролом наменског и законитог коришћења буџетских средстава које је Боксерски савез Србије добио из буџета Републике Србије на име реализације активности утврђених у Редовном програму Савеза за 2012. годину, имајући у виду наводе из посебног предмета утврђено је:

- да је од 12.000.000,00 динара колико је Министарство омладине и спорта пренело Боксерском савезу Србије за извршавање Редовног програма савеза у 2012. години, на начин прописан Законом о спорту правдано трошење износа од 4.800.210,17 динара (подношењем Коначног годишњег извештаја уз прилагање потребне документације), док за преостали износ од 7.199.789,83 динара Боксерски савез не поседује и није приложио адекватну документацију. Документација која је приложена уз Завршни извештај о реализацији Редовног програма и која служи за правдање појединачних расхода није уредно сложена (правдања аконтација за службена путовања нису повезана са износима подигнутих готовина за те намене) и није потпуна и повезана (недостају потребни документи а приложени су други који нису повезани са пословним догађајем и сл.). Наведени недостаци нису отклоњени ни после поновљеног захтева за допуну документације који је овлашћени представник Министарства омладине и спорта упутио савезу.

Увидом у Годишњи извештај и приложену документацију утврђено је:

- да је за исплату дневница и путних трошкова који су Програмом опредељени у износу од 3.000.000,00 динара по завршном извештају утрошено 5.054.883,50 динара или за 2.054.883,50 динара више од опредељеног износа. Издаци за путне трошкове исказани у износу од 1.723.732,00 динара извршавани су по фактурама туристичких агенција из којих се не може утврдити на која лица се односе и у коју сврху се набављају карте. За подигнуту готовину у износу од 2.911.151,50 динара није успостављена веза између износа приказаних на изводу и реализованих трошкова по том основу (правдање датих аконтација). Није устројен благајнички дневник и благајничко пословање није усклађено са одредбама члана 13 Закона о рачуноводству и ревизији. У многим случајевима не постоје путни налози или када су они приложени евидентно је да нису попуњени и потписани на одговарајући начин и не садрже извештаје са пута.

- за многе издатке (нпр. Феријалном савезу пренето 800.000,00) нису наведени разлози односно повод за пренос. Фактуром бр. ИФ-69 која гласи на 400.259,00 коришћена је за правдање издатака по два извода.

- један део документације се односи на расходе настале пре почетка реализације Програма за 2012. годину. У трошкове реализације Редовног програма приказиване су и позајмице које нису враћене. Средства која су правдана као хонорари коришћена су у разне друге сврхе. Разврставање трошкова на поједине расходе вршено је на погрешан начин пребацивањем у другу врсту трошкова и тд.

- Министарство омладине и спорта је користећи надлежности из члана 130 Закона о спорту након доношења прелиминарног закључка да највећи део пренетих средстава за извршавање Редовног програма није оправдано обуставило даље финансирање Боксерског савеза што је овом контролом потврђено као оправдана предузета мера. Министарству су чланом 133 Закона о спорту дата овлашћења да може наложити повраћај средстава који није утрошен, односно правдан у складу са Уговором о реализацији Редовног програма спортских савеза.

Недостаци и неправилности у обезбеђивању, комплетирању и стављању на увид валидне документације неопходне за правдање издатака из средстава буџета намењених за реализацију Редовног програма Боксерског савеза којим се остварује општи интерес у области спорта за 2012. годину су проистекли из непоштовања одредаба члана 8, 9, 10 и 13 Закона о рачуноводству и ревизији односно из књиговодствене евиденције и пословних књига које нису устројене у смислу овог закона.

Повредама одредаба члана 8, 9, 10 и 13 Закона о рачуноводству и ревизији Боксерски савез и одговорна лица у њему су повредили и одредбе члана 74, став 1 Закона о спорту ("Сл. гласник РС", бр. 24/11, 99/11) с обзиром да пословне књиге нису водили и финансијске извештаје нису подносили у складу са прописима о рачуноводству и ревизији који се односе на привредна друштва.

14. Општина Баточина

Извршеном контролом примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава буџета Општине Баточина за 2013. годину као и средстава коришћених за исплату једнократне помоћи у периоду 1.1.2012. до вршења контроле и провером навода по посебном предмету, утврђено је:

- да Извештајем о извршењу буџета општине Баточина за 2013. годину нису обухваћени текући трансфери из буџета Републике у пуном износу од 112.146.312,00 динара чиме су повређене одредбе члана 79 Закона о буџетском систему;

- да је Општина Баточина закључила Уговор о реализацији пројекта "Сервиси подршке за старе и особе са инвалидитетом" у вредности од 1.880.000,00 динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке;

- Општина Баточина је дана 26. марта 2008. године са UNICREDIT BANK SRBIJA а.д. Београд закључила Уговор о дугорочном динарском кредиту бр. Р 0824/08 којим је уговорено да износ кредита ни у једном тренутку не може премашити износ од РСД 41.618.312,50 динара, а што на дан закључења уговора представља противвредност од ЕУР 505.000, 00.

Анексом бр. I од 26. јуна 2008. године извршена је измена основног уговора у смислу да износ кредита ни у једном тренутку не може премашити индексирани износ од ЕУР 505.000,00 што на дан закључења анекса износи 41.618.312,50 динара а износ исказан у валути ће служити као основ за израчунавање обавеза клијента као што су дугована главница, камата, и друге накнаде. Измена спроведена закључењем анекса основног уговора има за последицу да је Општина Баточина, на дан 31.12.2008. године, кредитно задужена за 2.547.885,24 динара више од износа који је Министарство финансија Републике Србије посебним решењем, на захтев општине, одредило као максимално могуће задужење ове локалне самоуправе у 2008. години.

Приликом закључења Анекса I основног уговора није спроведена одговарајући поступак јавне набавке предметне услуге чиме су повређене одредбе члана 71, став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

15. Општина Александровац

Записником о извршеној контроли примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава у делу правилности обрачуна исплате прековременог рада за 2013. и 2014. годину, као и трошењу буџетских средстава општине Александровац за потребе Црвеног крста општине Александровац, у периоду 2005. – 2012. година утврђено је:

-председнику Општине Александровац и другим изабраним и постављеним лицима почев од месеца новембра 2013. године до закључно са обрачуном за месец јун 2014. године континуирано је обрачунавана и исплаћивана накнада за прековремени рад иако за то нису испуњени услови прописани чланом 53. и другим одредбама

Закона о раду. Наведеним законским одредбама је утврђено да се прековремени рад уводи само изузетно, по одлуци или на захтев послодавца које у име послодавца доноси овлашћено лице или тело (по Статуту Општине то је Савет за административна питања Скупштине општине). Увидом је утврђено да, у конкретном случају, прековремени рад није уведен (проглашен неопходним) унапред доношењем акта одговорног лица уз навођење једног од три могућа разлога из Закона о раду, за његово увођење већ је обрачун и исплата вршена искључиво на бази евиденција вођених у току месеца. Записником је наложено да Општина Александровац изврши кумулативни обрачун и повраћај неосновано исплаћеног додатка за прековремени рад именованим и постављеним лицима у периоду новембар 2013. – јуни 2014. година;

- за изградњу спортских терена у одмаралишту Црвеног крста у Митровом пољу из буџета општине Александровац је, без постојања правног основа, извршено плаћање износа од 1.275.241,93 динара. Општина је по Окончаној ситуацији извођачу радова исплатила 2.218.923,33 динара док је уговором и другим актима председника општине, у сврху изградње спортских терена, преузета обавеза у износу од 943.681,40 динара из чега проистиче да је износ од 1.275.241,93 динара исплаћен без постојања правног основа а што је у супротности са одредбама члана 58. Закона о буџетском систему;

- општина је без постојања правног основа извршила плаћања у износу од 437.332,71 динара извођачу радова на реконструкцији базена за пливање у одмаралишту Црвеног крста у Митровом пољу, на име додатних радова. Пројекат реконструкције базена за пливање је финансиран средствима Националног инвестиционог плана по Уговору од 7.5.2007. године који су закључили Министарство просвете и спорта (инвеститор), ОО Црвени крст Александровац (корисник/суинвеститор) и доо "Грађинг" Александровац (извођач радова). Уговором је утврђено да се додатни радови могу изводити уколико надзорни орган констатује да су они неопходни, да је обезбеђено додатно одобрење Министарства као инвеститора и да је закључен анекс основног уговора. Како су додатни радови изведени без ових елемената то је плаћање износа од 437.332,71 динара из буџета општине извршено без постојања правног основа.

16. Факултет за специјалну едукацију и рехабилитацију Универзитета Београд

Записником о извршеној контроли примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава за 2012. годину, и провери навода по два посебна предмета утврђено је:

- Расподела прихода и расхода Финансијским планом Факултета није прецизно одређена по наменама, с обзиром да су исти дати збирно без одређивања износа по контима како је то предвиђено Законом о буџетском систему;

- приходи на конту 742321 исказани су у износу који је за 13.955.949,31 динара нижи од стварно остварених прихода што је у супротности са чланом 38, став 7 Закона о буџетском систему;

- по основу закључених уговора о ауторским делима Факултет је исказао обавезу према Предузећу за заштиту ауторских права ПРОАУТОР д.о.о. из Београда у укупном износу од 7.820.866,00 динара по испостављеним рачунима овог добављача. Прегледане уговоре нису потписали аутори на које се уговорена обавеза односи а у поступку контроле није дат на увид ни Уговор којим су регулисана права и обавезе између предузећа ПРОАУТОР и Факултета. Контролом је утврђено да обухваћени уговори немају карактер ауторског дела, да исти нису могли бити закључени за послове који представљају делатност школе и да су накнаде у висини од 7.820.866,00 динара исплаћене без постојања доказа да су уговорени послови заиста и извршени, односно без постојања основа за исплату како је предвиђено чланом 56 Закона о буџетском систему.

Нису пружени докази да су Предузеће ПРОАУТОР као и извођачи ауторских дела по уговорима бирани у поступцима јавних набавки;

- На име трошкова превоза и смештаја у иностранству Факултет је плаћао рачуне туристичке организације која није изабрана у поступку јавне набавке. Није дата на увид документација из које би се могло утврдити по ком основу је Факултет сносио трошкове превоза и набавке авио-карата чиме су исплате вршене у супротности са чланом 58 Закона о буџетском систему;

- годишњи попис имовине и обавеза није извршен у складу са прописима, односно у складу са чл. 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Одлука о покретању поступка јавне набавке радова и добара бр. 4/12 као и сам уговор донети су у супротности са прописима који регулишу јавне набавке, односно у супротности са чланом 57 Закона о буџетском систему.

17. Лекарска комора Србије, Београд

Извршеном контролом примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава за период 1.1.2013. године до вршења контроле, утврђено је:

- планиране позиције прихода и расхода у Финансијским плановима за 2013. и 2014. годину и планиране набавке дате су само описно, без разврставања по рачунима "Главне књиге" што не омогућава упоређење са оствареним вредностима по завршетку пословне године;

- Лекарска комора је на дан 31.12.2013. године, на текућим рачунима код пословних банака, располагала готовином у износу од 55.284.424,39 динара и слободним новчаним средствима, ороченим код пословних банака, у износу од 508.521.602,13 динара. По попису на дан 31.12.2012. године готовина на текућим рачунима је износила 134.059.296,68 динара а орочена средства 366.996.468,11 динара. У поступку контроле нису пружени докази да је Управни одбор одлучивао о располагању (орочавању) слободних новчаних средстава као и њиховој крајњој намени. При избору

банака код којих ће се орочавати слободна новчана средства појединих регионалних центара коморе нису примењиване одредбе Закона о јавним набавкама;

- по основу прибављања услуга обезбеђења предавача по уговорима о ауторском делу у 2013. години остварен је промет у износу од 279.192,00 динара са једним добављачем по седам фактура које нису потписане од стране одговорног лица издаваоца рачуна и оверена печатом издаваоца чиме је ЛКС извршила плаћања без постојања веродостојних рачуноводствених исправа. Фактура бр. 28/12 од 28.12.2012. године на износ од 64.596,00 динара прокњижена је у пословним књигама ЛКС 3.1.2013. године после законом прописаног рока и у обрачунском периоду у коме није настала пословна промена, што је у супротности са одредбама члана 11 Закона о рачуноводству и ревизији;

- Пољопривредном факултету у Новом Саду извршена су плаћања у износу од 1.676.249,75 динара у 2013. години и износу од 880.413,54 динара у периоду 1.1. – 30.6.2014. године без доказа да је факултет изабран у поступку јавне набавке као најповољнији добављач и без доказа да су фактурисане услуге заиста и извршене;

- добављач "Вео travel" издао је Лекарској комори током 2013. године фактура у вредности од 1.651.361,00 динара док су плаћања истом добављачу извршена у висини од 1.676.797,00 динара. Књижењем је обухваћен и рачун бр.1000/12 од 12.12.2012. године на износ од 260.840,00 динара који не припада актуелном обрачунском периоду и који није достављен на књижење у прописаном року. Фактурисани износ се односи на куповину две карте на релацији Бгд.. – Сингапур – Бгд. у времену 12.-19.1, без ознаке године. Наведеним начином књижењем повређене су одредбе члана 10 и 11 Закона о рачуноводству и ревизији. Добављач није изабран као најповољнији у процедури прописаној Законом о јавним набавкама;

- Лекарска комора је у току 2013. године вршила набавке од добављача који нису одабрани као најповољнији понуђачи по одредбама Закона о јавним набавкама и то:

а) СУР "Чалабрчак" из Београда у вредности од 773.760,00 динара,

б) Аутопревозник "Љубинковић" из Барајева у вредности од 687.120,00 динара и

в) Агенције "АЛТЕР ЕХО" из Бешке у вредности од 789.400,00 динара.

18. Факултет техничких наука, Нови Сад

Контролом материјално-финансијског пословања, законитог и наменског коришћења средстава за период пословања 2013. и 2014. година до дана вршења контроле, утврђене су следеће неправилности:

- Факултет у контролисаном периоду приликом обрачуна плата није примењивао основицу коју прописује Влада што је у супротности са одредбама закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Основицу коју је примењивао у складу са општим актом је била нижа од прописане основице;

- у контролисаном периоду Факултет је обрачунавао додатак на плату по основу минулог рада у висини од 0,5% од основице по години стажа и на тај начин остварио прекорачење у исплати зарада запослених за 9.309.990,48 динара у 2013. години и за 9.851.692,60 динара у периоду 1.1. – 31.8.2014. године ;

- Факултет се у контролисаном периоду није придржавао ограниченог увећања зарада до највише 30% (чл. 12 Закона о платама) и на тај начин остварио прекорачење у исплати зарада запослених у периоду 1.1.2013. – 3.7.2014. године у висини од 16.740.425,70 динара – нето, односно 23.590.020,43 динара – бруто што је у супротности са чл. 56 Закона о буџетском систему;

- у 2013. години је, за потребе Факултета, без спроведених процедура јавних набавки, извршена набавка услуга репрезентације у укупном износу од 3.378.422,29 динара ; набавка горива и мазива у укупном износу од 2.001.155,01 динара; набавка додатних количина електроматеријала које превазилазе количине набављене у складу са закљученим уговором за 1.421.407,48 динара; набавка намештаја у вредности од 2.693.642,00 динара; набавка 10 фотокопир апарата у вредности од 2.846.519,99 динара и набавка рачунара, системских апликативних софтвера и пратеће опреме у вредности од 2.826.413,39 динара.

- накнада за употребу сопственог возила у службене сврхе је, у контролисаном периоду, исплаћивана без одобрења декана и без сагласности одговорног лица организационе јединице којој запослени који путује припада, све до августа 2014. године када је ова неправилност, на препоруку Државне ревизорске институције, отклоњена.

19. Институт за трансфузију крви Србије

Извршеном контролом примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава за период 2013. и 2014. година, закључно са стањем на дан 30.6.2014. године, имајући у виду наводе из два посебна предмета, утврђено је:

- да су у Финансијском плану Института за 2013. годину приходи и расходи приказани збирно и без распореда по контима односно, појединим наменама чиме је поступљено супротно одредбама члана 38 Закона о буџетском систему;

- картице појединих добављача немају ознаку конта на који се односе, како је то прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем што је у супротности са одредбама члана 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству будући да помоћна књига добављача обезбеђује детаљне податке о свим обавезама према добављачима;

- увидом је утврђено да је раскњижавање обавеза и њиховог измиривања на картици добављача "Фармапром" из Београда вршено на основу Закона о преузимању обавеза здравствених установа према велелдрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије, без прилагања валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, чиме је поступано супротно одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству. Образац о усаглашавању међусобних обавеза и потраживања "ИОС" не садржи потребне податке о ПИБ-у, матичном броју, текућем рачуну у банци и др. како је то прописано напред наведеним законом и правилником донетим у складу са овим законом;

- за плаћање фактура обухваћених контролом нису дати на увид налози за плаћање са прилозима као доказ, тако да се, у поступку контроле, није могло утврдити да ли је плаћање извршено како је то и исказано у књиговодственој евиденцији Института која није формирана на бази веродостојне документације;

- из испостављених рачуна од стране адвоката не може се тачно утврдити који послови су конкретно обављени за Институт као наручиоца, нити је о томе приложена одговарајућа документација као доказ да је посао обављен нити су трошкови у поднеску уредно специфицирани. Тиме је поступљено супротно одредбама члана 71 Закона о буџетском систему;

Уговор о пословној сарадњи са адвокатском канцеларијом "Живковић" закључен је у супротности са одредбама Закона о јавним набавкама а за плаћања изнад уговореног износа Институт као наручилац није закључио анекс уговора тако да је исто вршено без постојања правног основа.

20. Општина Ковин

Записником о извршеној контроли примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава за период 1.1.2014. година до дана контроле и провери навода по два посебна предмета утврђено је:

- Предлог Одлуке о буџету Општине Ковин за 2014. годину утврђен је од стране Општинског већа 16.12.2013. године и одмах достављен Скупштини општине на разматрање и усвајање и то са значајним задоцњењем у односу на 1. новембар који је чланом 42 Закона о буџетском систему одређен као крајњи рок за достављање овог акта Скупштини. Наведено непоштовање рокова санкционисано је Законом о буџетском систему као прекршај а узроковало је да и Скупштина општине не донесе Одлуку о буџету у прописаним роковима;

- Општина Ковин као наручилац јавних набавки и председник општине као одговорно лице наручиоца су у 2014. години користили банкарске услуге преконоћног орочавања слободних новчаних средстава, по основу закључених уговора са банкама у вредности до 400.000.000,00 динара које нису изабране у поступцима спроведеним на

начин прописан Законом о јавним набавкама иако нису постојали разлози за изузеће избора банака од примене овог закона;

- у периоду јануар – новембар 2014. године запосленима у Општинској управи извршена је исплата плата која је за 4.838.399,29 динара већа од максимално дозвољеног износа прописаног Законом о платама у државним органима и јавним службама. Прекорачење је проистекло из неоснованог увећања коефицијената за поједине запослене у односу на утврђене коефицијенте Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима с обзиром да таква увећања нису предвиђена законским прописима;

- у 2013. години Општинска управа је засновала радни однос са седам лица после ступања на снагу Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији иако општина није прибавила сагласност Владе прописану овим законом. Тиме су расходи за плате неосновано увећани за 2.561.623,04 динара у 2013. години и за 5.549.716,67 динара у периоду јануар-новембар 2014. године;

- помоћници председника општине постављани су на ова радна места-функције иако не испуњавају услове предвиђене Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места. Изменама правилника вршеним после постављења помоћника прилагођавани су посебни услови школској спреми и радном искуству које поседују лица која су већ постављена. Разрешени помоћници распоређивани су, на неодређено време, на упражњен радна места у оквиру Општинске управе без прибављања сагласности тела Владе прописане законом о буџетском систему иако такво распоређивање представља увећање броја запослених у овој управи;

- утврђено је прекорачење у исплати плата код индиректних корисника "Центар за културу" и "Библиотека Вук Караџић" као и да је радно ангажовање лица на одређено време у "Центру за културу" вршено без прибављања сагласности прописане важећим прописима;

- Општинска управа и Скупштина општине су материјал за услуге бифеа набављали од различитих добављача по уговорима који су, након спроведених поступака, потписани 26.2.2014. од стране општинске управе и 16.10.2014. године од стране скупштине. Увидом у реализацију уговора утврђено је да се цене истих производа битно разликују код различитих добављача и да уговорене цене појединих артикала нису поштоване током реализације уговора.

V Остале активности

Одељење је сарађивало и пружало подршку изради Стратегије реформе јавне управе у Републици Србији, Акционог плана за спровођење Стратегије јавне управе, на начин и у мери како је то од њега тражено.

Из оквира своје надлежности Одељење је пружало подршку изради Стратегије за борбу против корупције и Акционог плана за спровођење те Стратегије.

Преко свог представника Одељење је учествовало је и у припреми и изради нацрта Закона о инспекцијском надзору као и у другим активностима.

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

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

У току 2014. године су, у прописаним роковима и у складу са законском обавезом, дати одговори на више стотина нових поднесака достављених од органа, организација и појединаца у којима се указује на неправилности у располагању буџетским средствима или захтева контрола по том основу.