

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О РАДУ БУЏЕТСКЕ ИНСПЕКЦИЈЕ ЗА 2016. ГОДИНУ

Чланом 91. став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13, 142/14, 68/15 - други закон, 103/15 и 99/16 – у даљем тексту: Закон) и чланом 44. Закона о инспекцијском надзору („Службени гласник РС”, број 36/15) прописана је обавеза састављања годишњег извештаја о раду буџетске инспекције.

Према одредбама члана 84. Закона, Буџетској инспекцији Министарства финансија поверено је да обавља послове инспекцијске контроле над директним и индиректним корисницима буџетских средстава, организацијама за обавезно социјално осигурање, као и осталим субјектима наведеним у тач. 3), 4) и 5) истог члана тог закона.

У складу са тим, а имајући у виду одредбе члана 86. Закона којима је прописана функција буџетске инспекције, инспекцијска контрола се односила на примену закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава од стране напред наведених субјеката.

Полазећи од изнетог, у посматраном извештајном периоду (2016. година), Буџетска инспекција је вршила инспекцијску контролу на основу:

- Програма и плана рада буџетске инспекције за 2016. годину који је, сходно члану 90. став 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13, 142/14, 68/15-други закон и 103/15) и члану 4. став 1. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Службени гласник РС”, бр. 10/04 и 84/07 – у даљем тексту: Уредба), утврђен од стране министра финансија, и
- посебних захтева министра финансија да се изврши инспекцијска контрола код одређених субјеката који нису обухваћени Програмом и планом рада буџетске инспекције за 2016. годину, а сагласно члану 90. став 2. Закона и члану 4. став 2. Уредбе.

I Извршење инспекцијских контрола

У току 2016. године Буџетска инспекција Министарства финансија вршила је инспекцијску контролу код 21 субјекта од чега је 15 инспекцијских контрола окончано, четири су у фази окончања, док се извршење две инспекцијске контроле преноси и наставља у 2017. години.

а) Инспекцијске контроле, које су окончане, вршене су код следећих субјеката:

1. Предшколске установе „Бошко Буха” Београд;
2. Града Шапца;
3. Основне школе „Бора Станковић”, Београд;
4. Вишег суда у Јагодини;
5. Специјалне школе са домом ученика „Бубањ”, Ниш;
6. Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно предузеће Београд;
7. Основног суда у Јагодини;

8. Акционарског друштва Аеродром Никола Тесла Београд;
9. Лекарске коморе Србије;
10. Института за лечење и рехабилитацију „Нишка Бања”, Ниш;
11. Основне школе „Васа Чарапић”, Београд;
12. Клиничко болничког центра „Звездара”, Београд;
13. Општине Баточина;
14. Општине Алексинац;
15. Установе Студентски културни центар, Београд.

б) Инспекцијске контроле, које су окончане, а код којих нису истекли рокови за достављање примедби на изнете констатације у записницима о извршеној инспекцијској контроли, вршене су код следећих субјеката:

1. Коморе медицинских сестара и техничара Републике Србије, Београд;
2. Републичког геодетског завода;
3. Републичког завода за статистику;
4. Општине Туприја.

в) Инспекцијска контрола материјално-финансијског пословања, законитог и наменског коришћења средстава код Основне школе „Бранко Радичевић” из Београда и инспекцијска контрола материјално-финансијског пословања за 2014. годину, у делу набавке добара, радова и услуга код Националне службе за запошљавање преносе се и настављају у 2017. години.

II Предузимање мера

а) Предложене мере по записницима

На основу члана 87. став 1. Закона, члана 35. став 2. Закона о инспекцијском надзору и члана 9. став 3. Уредбе, а у циљу отклањања утврђених незаконитости и неправилности и, сходно томе, стварања услова да се исте не понове, субјектима код којих је у току 2016. године вршена инспекцијска контрола достављеним записницима предложено је извршење 84 мере.

Мерама из предметних записника, контролисаним субјектима предлагано је да:

- буџетска средства и средства из других извора користе у складу са законским прописима и подзаконским актима проистеклим из ових закона;
- изврше повраћај неутрошених, ненаменски и незаконито коришћених средстава буџета;
- запошљавање и радно ангажовање нових лица врше у складу са одредбом члана 27е ст. 34, 35, 36. и 37. Закона и у складу са одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 68/15) и обуставе ново запошљавање и радно ангажовање без прибављене сагласности тела Владе;
- предузму мере за наплату доспелих потраживања;
- уплате у буџет Републике Србије средства која су законски опредељена као приход тог буџета;
- обуставе увећање основица за обрачун плата, као и коефицијената по основу сложености и одговорности у случајевима када то није допуштено позитивним законским прописима;

- предузму мере и обезбеде услове да се констатоване неправилности не понављају.

У случају да корисници јавних средстава и други контролисани субјекти не поступи по предложеним мерама, из достављених им записника, предузимају се друге мере предвиђене прописима, односно доносе се решења, подносе се пријаве пред надлежним судовима и друго.

б) Остварени финансијски ефекти

Увидом у доказе о поступању по предложеним мерама, а које контролисани субјекти достављају Буџетској инспекцији, утврђено је да су повраћајем незаконито коришћених средстава током 2016. године остварени финансијски ефекти у укупном износу од 8.777.248,92 динара од чега је износ од 8.764.727,16 динара уплаћен у буџет Републике Србије, а износ од 12.521,76 динара уплаћен је у буџет локалне власти (Град Београд).

Повраћај новчаних средстава у буџет Републике Србије/локалне власти, а која су незаконито коришћена, реализован је од стране следећих субјеката:

1. Установа Радио телевизија Србије је уплатила у буџет Републике Србије новчана средства у износу од 7.407.228,22 динара,

2. Основна школа „Бора Станковић” из Београда уплатила је у буџет Републике Србије новчана средства у износу од 1.315.866,41 динара,

3. Основна школа „Васа Чарапић” је, до састављања овог извештаја, извршила повраћај незаконито коришћених средстава у износу од 41.632,53 динара од укупно наложеног износа од 208.162,71 динара,

4. Предшколска установа „Бошко Буха” из Београда је уплатила у буџет Града Београда новчана средства у износу од 12.521,76 динара.

в) Поднете пријаве и обавештења надлежним институцијама

- Прекршајне пријаве

У току 2016. године надлежном Прекршајном суду у Београду предато је три захтева за покретање прекршајног поступка и то против:

1. Градске општине Врачар, Града Београда, као корисника јавних средстава и одговорних лица овог корисника дана 21. марта 2016. године,

2. Акционарског друштва Аеродром Никола Тесла из Београда, као корисника јавних средстава и одговорних лица овог корисника дана 4. августа 2016. године, и

3. одговорних лица Факултета спорта и физичког васпитања Универзитета у Београду дана 24. августа 2016. године.

Поред наведеног, у току је достављање и два нова захтева за покретање прекршајног поступка надлежном прекршајном суду (Прекршајном суду у Нишу против одговорног лица у Специјалној школи са домом ученика „Бубањ” из Ниша и одвојено против одговорног лица у Институту за лечење и рехабилитацију „Нишка бања” из Ниша).

- Достава записника надлежним институцијама

Записници о извршеним инспекцијским контролама, по службеној дужности, а ради пружања потребних обавештења или у циљу предудузимања мера из њихове надлежности, достављани су тужилаштвима и другим институцијама у току 2016. године и то по извршеним инспекцијским контролама следећих субјеката:

1. Записник о извршеној инспекцијској контроли код Вишег суда у Јагодини достављен је Тужилаштву за организовани криминал дана 24. маја 2016. године,

2. Записник о извршеној инспекцијској контроли код Специјалне школе са домом ученика „Бубањ” из Ниша достављен је Полицијској управи за Град Ниш која поступа по захтеву Основног јавног тужилаштва из Ниша дана 2. јуна 2016. године. Истог дана предметни записник достављен је и Агенцији за борбу против корупције и Пореској управи - Филијала Ниш по њиховим захтевима,

3. Записник о извршеној инспекцијској контроли код Основне школе „Бора Станковић” из Београда достављен је Другом основном јавном тужилаштву у Београду дана 22. јуна 2016. године,

4. Записник о извршеној инспекцијској контроли код Основног суда у Јагодини достављен је Тужилаштву за организовани криминал дана 19. јула 2016. године,

5. Записник о извршеној инспекцијској контроли код Клиничко-болничког центра „Звездара” достављен је Првом основном јавном тужилаштву у Београду дана 4. октобра 2016. године,

6. Записник о извршеној инспекцијској контроли код Акционарског друштва Аеродром Никола Тесла Београд достављен је Савету за борбу против корупције дана 22. децембра 2016. године,

7. Записник о извршеној инспекцијској контроли код Општине Ћуприја достављен је Основном јавном тужилаштву у Параћину дана 24. фебруара 2017. године по захтеву за доставу овог записника од стране Основног јавног тужилаштва у Параћину.

III Неправилности утврђене у инспекцијским контролама

Најчешће неправилности утврђене у инспекцијским контролама односе се на кршење следећих прописа:

а) Закона

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

- извршавање обавеза за одређене намене које су преузете у износима већим од износа одобрених буџетом или финансијским планом или насталих у супротности са важећим прописима (члан 56. став 4.),

- заснивање радног односа са новим лицима без прибављене сагласности тела Владе и радно ангажовање лица изнад лимита од 10% од броја запослених на неодређено време (члан 27е. ст. 34, 35, 36. и 37.),

- извршавање обавеза по уговорима закљученим супротно прописима који регулишу јавне набавке (члан 57.).

б) Закона о јавним набавкама

- наручилац спроводи поступак јавне набавке иако претходно није испунио прописане услове (члан 52.),

- набавка добара, услуга и радова се врши без претходно спроведеног поступка или по процедури која одступа од прописане (чл. 31-41),
- 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 законом прописане процедуре (чл. 35. и 36.).

в) Прописи о платама, додацима на плату, накнадама и другим примањима:

- учестало 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 супротно важећим прописима или одговарајућим актима Владе (Закон о платама државних службеника и намештеника, Закон о платама у државним органима и јавним службама),
- обрачун и исплата додатка за прековремени рад супротно одредбама Закона о платама државних службеника и намештеника (члан 27.),
- обрачун и исплата накнаде по уговорима о делу који су закључени за обављање послова из делатности послодавца што је супротно одредбама Закона о раду (члан 199.).

г) Уредба о буџетском рачуноводству

- пословне књиге се не воде хронолошки, уредно и ажурно (члан 9. став 2.),
- интерним општим актом није уређена организација рачуноводственог система (члан 16. став 9.),
- рачуноводствене исправе се не састављају и не књиже у смислу подзаконског прописа (члан 16.).

IV Извештаји о појединачним инспекцијским контролама

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

1. Предшколска установа „Бошко Буха” Београд

Записником Број: 401-00-0511/2016-37 од 29. фебруара 2016. године о извршеној ванредној инспекцијској контроли материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава у циљу провере навода из Записника о извршеном ванредном инспекцијском надзору VII-06 Број: 614-101 и 614-111/2016 од 2. фебруара 2016. године, Градске управе Града Београда, Секретаријата за образовање, Сектора за инспекцијски надзор утврђене су следеће неправилности и незаконитости:

1. Предшколска установа „Бошко Буха” Београд је, супротно одредби члана 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину („Службени гласник РС”, бр. 101/11 и 93/12), исплатила новогодишње бонусе запосленима у виду повећања зарада за месец децембар 2012. године, линеарно свим запосленима у појединачном бруто износу од по 3.566,33 динара, односно за све запослене у укупном износу од 2.695.065,87 динара. Имајући у виду наведено, Предшколска установа „Бошко Буха” Београд поступила је супротно одредбама 56. став 4. Закона.

2. Предшколска установа „Бошко Буха” Београд је, у периоду 2012-2015. година, независно од тога што је постојала забрана вршења обрачуна и исплате божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, између осталог, и за индиректне кориснике средстава буџета локалне власти, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у тој години, поступила супротно прописима који регулишу планирање, доношење и извршавање буџета Републике Србије и обрачунала и доделила новогодишње пакетиће деци запослених у укупном износу од 2.797.491,60 динара. У складу са тим, одговорна лица Предшколске установе „Бошко Буха” Београд поступила су супротно одредбама члана 56. став 4. Закона.

3. Предшколска установа „Бошко Буха” Београд извршила је плаћање обавеза према добављачу за набављене новогодишње пакетиће за децу запослених са текућег рачуна - Сопствени приходи, односно из извора сопствена средства у укупном износу од 2.797.491,60 динара, а што је супротно члану 50. Закона о предшколском васпитању и образовању („Службени гласник РС” број 18/10) и члану 159. став 2. Закона о основама система образовања и васпитања („Службени гласник РС” бр. 72/09, 52/11, 55/13, 35/15 - аутентично тумачење и 68/15), тако да је услед ограничења у наведеним законским прописима утврђено ненаменско трошење средстава у укупном износу од 2.797.491,60 динара.

4. да је за период март 2013 - јануар 2016. године, код Предшколске установе „Бошко Буха” Београд утврђено прекорачење броја запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама у односу на законом дозвољени број, а што представља непоштовање одредаба члана 27е ст. 36. и 37. Закона.

Предметним записником су предложене три (3) мере за отклањање утврђених неправилности.

2. Град Шабац

По извршеној ванредној инспекцијској контроли примене одредаба члана 27е ст. 34, 35, 36. и 37. Закона код Града Шапца сачињен је Записник Број: 401-00-02683/2015-37 дана 23. марта 2016. године.

Инспекцијска контрола је вршена код:

- директних корисника буџетских средстава - Градске управе града Шапца и Градског јавног правобранилаштва, и
- индиректних корисника буџетских средстава - Предшколске установе „Наше дете” Шабац, Дирекције за путеве града Шапца, Дирекције за пољопривреду града Шапца, Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем Шабац, Туристичке организације града Шапца, Центра за стручно усавршавање Шабац, Канцеларије за младе града Шапца, Културног центра града Шапца, Међуопштинског историјског архива, Библиотеке шабачке, Народног музеја Шабац, Шабачког позоришта и Дома културе „Прњавор”.

Прегледом пословне документације Градске управе и осталих корисника утврђено је и констатовано у предметном записнику следеће чињенично стање:

1. градоначелник Града Шапца засновао је радни однос са три (3) нова лица, на неодређено време, тако што је узимајући у обзир изузетак од забране запошљавања која се односи на постављена лица у складу са чланом 6. став 2. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 108/13) путем њиховог привременог постављења на место помоћника градоначелника, да би за око два месеца у просеку, та иста лица начелник Градске управе Града Шапца примио у радни однос на неодређено време и распоредио их на систематизована радна места у Градској управи Града Шапца у складу са чланом 70. Закона о радним односима у државним органима („Службени гласник РС”, бр. 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон, 49/99 - др. закон, 34/01 - др. закон и 39/02);

2. у Градској управи Града Шапца број запослених на одређено време због повећаног обима посла лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама већи је од законом прописаног броја, за пет (5) до седам (7) запослених, односно ангажованих лица;

3. у Дирекцији за путеве Града Шапца број запослених на одређено време због повећаног обима посла лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама већи је од законом прописаног броја за два (2) запослена, односно додатно радно ангажована лица;

4. Јавно предузеће за управљање грађевинским земљиштем Шабац засновало је радни однос на неодређено радно време са једним (1) запосленим лицем, а да за то није прибавило потребну сагласност тела Владе, прописану чланом 27е став 35. Закона;

5. у Народном музеју Шабац број запослених на одређено време због повећаног обима посла лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама већи је од законом прописаног броја и то за једно (1) запослено лице, односно додатно радно ангажовано лице у месецима август и новембар 2014. године и октобар и новембар 2015. године.

Код осталих корисника буџетских средстава Града Шапца, по овом предмету инспекцијске контроле, нису утврђене неправилности и незаконитости.

У циљу отклањања утврђених неправилности и спречавања да се исте понове Граду Шапцу је Записником предложено пет (5) мера.

3. Основна школа „Бора Станковић” Београд

Након извршене ванредне инспекцијске контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава код Основне школе „Бора Станковић”, за период 2014. и 2015. година, сачињен је Записник Број: 401-00-03396/2015-37 дана 24. марта 2016. године којим су утврђене следеће незаконитости и неправилности:

1. Основна школа „Бора Станковић” Београд закључивала је уговоре о издавању слободног школског простора за постављање рекламних паноа (билборда), клизалишта

и за друге намене иако није добила одобрење Републичке дирекције за имовину Републике Србије нити је задовољила друге законом прописане процедуре сходно одредбама чл. 18-22. Закона о јавној својини („Службени гласник РС”, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон и 108/16) и, сходно томе, стицала приходе по том основу на незаконит начин. Полазећи од изнетог, преко уплатног рачуна ове школе, наплаћена су средства у износу од 246.339,60 динара за 2014. годину, односно у износу од 2.396.588,39 динара за 2015. годину од чега је износ од 2.083.187,40 динара наплаћен по судској пресуди која се односи на више година. Остварене приходе од издавања у закуп слободног простора, Основна школа „Бора Станковић” Београд је користила за сопствене потребе, а у супротности са Законом, Законом о јавној својини и Законом о основама система образовања и васпитања. Део прихода од закупа у износу од 464.138,75 динара коришћен је за увећање зарада запослених, што је такође у супротности са наведеним прописима;

2. По уговору о делу закљученом са запосленим у школи за израду распореда часова извршена је исплата износа од 100.000,00 динара. Како је предмет уговарања обухваћен делатношћу послодавца ова исплата је извршена супротно одредбама члана 199. Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), односно члана 56. став 4. и члана 58. ст. 1. и 2. Закона;

3. Основна школа „Бора Станковић” Београд није донела интерна акта којима би уредила процедуре коришћења средстава репрезентације и мобилних телефона те је, без постојања правног основа, извршила расходе за покривање трошкова репрезентације у износу од 1.067.156,51 динара (2014. година), односно 913.336,11 динара (2015. година) и покривање трошкова коришћења мобилних телефона у износу од 487.907,63 динара (2014. година), односно 399.809,25 динара (2015. година), а што је у супротности са одредбама члана 58. ст. 1. и 2. Закона;

4. Основна школа „Бора Станковић” Београд није се придржавала прописа којима су уређене процедуре јавних набавки те је набавке:

а) грађевинских радова и услуга у износу од 2.514.222,93 динара за 2014. годину и 1.542.232,08 динара за 2015. годину извршила супротно одредбама члана 39. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС”, бр. 124/12 и 14/15), и

б) услуга обезбеђења у износу од 1.138.469,45 динара у 2014. години и 980.966,56 динара у 2015. години, као и набавке намирница за припремање хране у школској кухињи у износу од 2.256.870,18 динара за 2014. годину и 2.038.034,95 динара за 2015. годину извршила супротно одредбама члана 57. Закона.

5. Према пословној документацији која је дата на увид инспектору, директорка Основне школа „Бора Станковић” Београд није могла бити члан делегације која је путовала у Кину, а утврђено је да је путовала и да је по том основу на терет ове школе исплаћено 220.155,00 динара, на име авионске карте и трошкова дневница, без постојања правног основа. Део трошкова дневница за једног члана делегације који је путовао у Кину је исплаћен супротно одредбама члана 22. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС” бр. 98/07 - пречишћен текст, 84/14 и 84/15) у износу од 606,00 евра. Исплате наведених износа (220.155,00 динара и 606,00 евра) су, извршене супротно одредби члана 58. Закона.

Записником о извршеној инспекцијској контроли изречено је 13 (тринаест) мера за отклањање утврђених незаконитости и неправилности.

4. Виши суд у Јагодини

По обављеној редовној инспекцијској контроли материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења буџетских средстава код Вишег суда у Јагодини, сачињен је Записник Број: 401-00-522/2016-37 дана 16. маја 2016. године којим је утврђено следеће:

1. Инспекцијском контролом исплате награда за заступање адвоката, као браниоца по службеној дужности, утврђено је да Виши суд у Јагодини није обезбедио интерну пословну евиденцију у којој су хронолошки евидентирана донета решења о одређивању бранилаца по службеној дужности нити евиденција о донетим решењима о исплаћивању награде за одбране по службеној дужности, те у поступку инспекцијске контроле није било могуће хронолошки упоредити донета решења са динамиком извршених исплата награда адвокатима који су ангажовани као браниоци по службеној дужности у контролисаном периоду. Није дат на увид ни акт или други документ којим се регулише начин и рок исплате награде за заступање адвоката, као браниоца по службеној дужности, а из кога би се могла утврдити правилност и редослед исплата ових награда. Упоредним прегледом донетих решења о утврђивању трошкова и исплата по тим решењима, адвокатима који су ангажовани, као браниоци по службеној дужности, констатовано је да су у већини случајева плаћања вршена са кашњењем од једне или више година од дана ангажовања, осим плаћања извршених у 2015. години, која су вршена на основу решења о утврђивању трошкова која су донета у 2015. години.

2. Расход евидентиран у пословној евиденцији Вишег суда, а по основу правног заступања пред домаћим судовима у 2014. години, износио је знатно више него претходних година (укупно 20.719.845,28 динара). Високи савет судства трансферисао је суду средства у износу од 23.601.054,93 динара дана 26. децембра 2014. године, која су, такође, знатно већа од просечног износа претходних година. Инспекцијском контролом се није могло утврдити колико је укупно средстава пренето за правно заступање пред домаћим судовима, с обзиром на то да Високи савет судства пренета средства није определио по наменама, већ их је преносио у збирном износу.

Због утврђених неправилности, предметним записником су предложене две (2) мере за отклањање истих. Овај записник о извршеној инспекцијској контроли је, по захтеву, достављен Тужилаштву за организовани криминал.

5. Специјална школа са домом ученика „Бубањ”, Ниш

Након извршене ванредне инспекцијске контроле материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава за 2013. и 2014. годину, а имајући у виду садржај представке из предмета Број: 401-00-959/2016-26, код Специјалне школе са домом ученика „Бубањ” из Ниша (у даљем тексту: Школа) сачињен је Записник Број: 401-00-00955/2016-26 дана 20. маја 2016. године којим је утврђено следеће чињенично стање:

1. Школа је извршила набавку и плаћање фармацеутских и козметичких производа у 2013. и 2014. години у вредности од 25.432,00 динара, а у периоду 2011.-2012. у вредности од 27.387,33 динара, без постојања правног основа. Наиме, набављени производи нису предвиђени плановима јавних набавки и финансијским

плановима за наведени период нити су обухваћени спецификацијама производа, као саставним деловима уговора који су закључивани са добављачима за набавку лекова и фармацеутских производа, у наведеном периоду. Набављени козметички и фармацеутски производи нису за примљени у магацин школе нити у приручну апотеку, а нису употребљени ни за лечење и негу ученика ове школе, већ у приватне сврхе.

2. Директор Школе је издавао физкултурну салу у закуп, која је изграђена за потребе ученика са сметњама у развоју, без донетих писаних одлука школских органа и без одобрења надлежног министарства и Републичке дирекције за имовину Републике Србије, као и без дефинисаног ценовника за коришћење сале и без прописане евиденцију о коришћењу сале. Остварене приходе од издавања у закуп физкултурне сале, директор је, усменим налагањем, усмеравао на рачун синдикалне организације ове установе и лично налагао да се користе за плаћање расхода и издатака који нису предвиђени у финансијском плану и буџету (групна путовања запослених, заједничке прославе и сл.), чиме је на незаконит начин користио средства у укупном износу од 236.100,00 динара.

3. Исплатом износа од 197.980,00 динара на име осмомартовских поклона за 2013. годину и износа од 227.940,00 динара на име осмомартовских поклона за 2014. годину, директор Школе је поступио супротно одредбама Закона о буџету Републике Србије за 2013. и 2014. годину, којима је забрањена исплата свих врста бонуса и награда у овим годинама.

4. Школа је извршила плаћања преузетих обавеза по основу коришћења услуга обезбеђења за 2013. годину у укупном износу од 1.377.572,87 динара, иако за то није имала обезбеђен правни основ прописан одредбама члана 58. став 1. и 2. Закона, односно није имала рачуноводствену документацију и исправе из којих се може сазнати основ настале пословне промене. У периоду јануар-август 2014. године Школа је пренела Агенцији „Nifon security” и средства у износу од 953.280,00 динара, која су за 201.600,00 динара виша од обавеза преузетих закљученим уговором за 2014. годину.

5. Трошкови за набавку намирница у висини од 1.052.595,19 динара за 2013. годину и висини од 505.015,52 динара за 2014. годину, остварени су без постојања правног основа односно, без закљученог уговора или анекса постојећих уговора за набавку намирница, што је супротно одредбама члана 56. став 2. и члана 58. став 2. Закона.

6. Део трошкова набавке средстава за одржавање хигијене у 2013. години у износу од 236.630,51 динара (36% изнад уговореног износа) и износу од 160.989,64 динара (35% изнад уговореног износа) за 2014. годину остварен је без постојања уговора или анекса постојећих уговора, као правног основа, чиме је директор Школе преузимање обавеза у наведеним износима и плаћања по том основу, извршио супротно одредбама члана 56. став 2 и члана 58. став 2 Закона.

7. Набавка фотокопир апарата у износу од 80.573,57 динара и набавка услуге израде сајта на енглеском језику у износу од 48.700,00 динара у 2013. години, као и набавка интерактивне табле у 2014. години у износу од 244.900,00 динара извршене су у супротности са одредбама члана 39. Закона о јавним набавкама и члана 57. Закона. Набавка интерактивне табле извршена је по цени већој од најповољније понуде за 94.933,60 динара.

8. Плаћање износа од 490.582,40 динара у 2013. години и износа од 465.515,62 динара у 2014. години, на име изведених грађевинских радова СЗ „Нови дом” извршено је у супротности са одредбама члана 58. став 1 и 2 Закона, с обзиром да се из изворне рачуноводствене документације по којој је исплата извршена не може закључити да су радови који су плаћени заиста и обављени.

Није стављена на увид рачуноводствена документација која је 2013. године представљала основ за исплату аванса (уговор, авансни рачун и сл.) у износу од 100.000,00 динара извођачу радова, а није стављена на увид ни документација-фактуре или оверене ситуације које би представљале доказ о правдању исплаћеног аванса као коначног трошка.

У циљу отклањања утврђених неправилности, као и стварања услова да се исте не понове, Школи је Записником изречено осам (8) мера.

6. Јавно комунално предузеће Градско саобраћајно предузеће Београд

По извршеној редовној инспекцијској контроли примене одредаба члана 27е ст. 34-37. Закона приликом заснивања радног односа и радног ангажовања нових лица у 2015. години код Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно предузеће Београд (у даљем тексту: ЈКП ГСП) сачињен је Записник Број: 401-00-00812/2016-26 дана 30. маја 2016. године којим је констатовано следеће:

1. Увидом у пословну документацију и исправе, као и извршену проверу кроз матичну евиденцију запослених у ЈКП ГСП, утврђено је да код контролисаног субјекта није било повреде законских прописа, односно прекорачења законског лимита у броју запослених извршилаца ангажованих на одређено време због повећаног обима посла и ангажованих извршилаца на привременим и повременим пословима, као и да није било ангажованих извршилаца по другим основама (уговори о делу, ауторски уговори, рад преко омладинских и студентских задруга и др.). Такође, није било заснивања радног односа на неодређено време нити захтева за ново запошљавање упућених надлежном телу Владе, при чему је у контролисаном периоду дошло до смањења броја запослених на неодређено време у континуитету на месечном нивоу са 5.740 на 5.278 запослених.

Увидом у службене евиденције код ЈКП ГСП констатовано је да се кадровска евиденција и матична евиденција запослених воде уредно и ажурно, према правилима струке и да се исте међусобно подударају.

7. Основни суд у Јагодини

Записником Број: 401-00-521/2016-37 од 3. јуна 2016. године, о извршеној редовној инспекцијској контроли материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења буџетских средстава код Основног суда у Јагодини, а имајући у виду наводе из захтева за прикупљање потребних обавештења, утврђено је следеће:

1. На основу решења Министарства правде Број: 401-00-4017/2015-30 од 20. марта 2015. године - Решење о висини давања на име побољшања материјалног положаја и услова рада запослених у правосуђу, вршене су исплате државним службеницима и намештеницима запосленима у основном суду у укупном износу од 4.350.837,00 динара у 2015. години. Како, нису пружени докази о томе како је ова

помоћ исплаћена, поступањем на овај начин нису поштоване одредбе члана 16. ст. 1, 2. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству, а сходно томе и одредбе члана 58. став 1. Закона.

2. У поступку инспекцијске контроле исплата награда за заступање адвоката, као браниоца по службеној дужности, није дат на увид акт или неки други документ којим се регулише начин и рок исплате награде за заступање адвоката, као браниоца по службеној дужности, из кога би се могла утврдити правилност и редослед исплата ових награда. У случајевима принудне наплате суд није презентовао веродостојне доказе (изводе) као валидан документ када је извршена принудна наплата. Обавезе су, у појединим случајевима, евидентирани на аналитичким картицама а да није пружен на увид извод, као доказ да је извршен поступак принудне наплате, већ је као доказ да је обавеза принудно наплаћена дата на увид само помоћна евиденција која се води за адвоката. У периоду 1. јануар 2010. - 31. децембар 2012. године нису вођене књиговодствене аналитичке карице о насталим пословним променама у вези исплате награда адвокатима који су ангажовани као браниоци по службеној дужности, већ помоћне евиденције које нису успостављене на јединствен начин. Необезбеђењем валидне рачуноводствене документације у смислу члана 16. ст. 1, 2. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству, на основу које би се вршила исплата и евидентирање награда адвокатима који су ангажовани као браниоци по службеној дужности, од стране одговорних лица суда, извршена је повреда одредаба члана 9. став 2. поменуте уредбе, као и одредаба члана 58. став 1. Закона.

3. Инспекцијском контролом наплате судске таксе на тужбу, утврђено је да у највећем броју прегледаних случајева нису испоштоване одредбе члана 4. Закона о судским таксама као ни одредбе члана 49. став 1. и 3. Закона о буџетском систему.

Због утврђених неправилности, Записником су предложене 4 (четири) мере за отклањање истих. Записник о извршеној инспекцијској контроли је, по захтеву, достављен Тужилаштву за организовани криминал.

8. Акционарско друштво Аеродром Никола Тесла Београд

По окончању редовне инспекцијске контроле новог запошљавања и додатног радног ангажовања код Акционарског Друштва Аеродром Никола Тесла Београд (у адљем тексту: Аеродром) сачињени су Записник Број: 401-00-01187/2016-26 дана 14. јуна 2016. године и Допунски записник Број: 401-00-01187/2016-26-4 дана 8. јула 2016. године којима су утврђене следеће незаконитости:

1. Аеродром је заснивао радни однос на слободна и упражњена радна места, а да за то није прибављао потребну сагласност тела Владе.

Заснивањем радног односа на неодређено време без прибављене сагласности тела Владе, Аеродром је поступао супротно одредбама члана 27е ст. 34. и 35. Закона.

2. Аеродром је запослио већи број лица на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, у односу на законом прописан број, а да за то није прибавио потребну сагласност тела Владе.

Прекорачењем броја лица запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, у односу на законом прописан број, без прибављене сагласности тела Владе, Аеродром је поступао супротно одредбама члана 27е ст. 36. и 37. Закона.

3. Аеродром није поступао у складу са одредбама члана 6. Закона о регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава, на тај начин што није достављао тачне податке Регистру запослених. Недостављањем тачних података поменутом регистру запослених, Аеродром није поступио у складу са одредбама члана 6. Закона о регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава чиме је учино прекршај по члану 15. истог закона.

У складу са чланом 27. став 1. Закона о инспекцијском надзору и чланом 9. став 3. Уредбе, а на основу чињеничног стања утврђеног у поступку инспекцијске контроле примене одредаба члана 27е ст. 34, 35, 36. и 37. Закона, Аеродрому су, ради отклањања утврђених незаконитости, предложене три (три) мере.

9. Лекарска комора Србије

По извршеној ванредној инспекцијској контроли материјално-финансијског пословања, као и наменског и законитог коришћења средстава за 2015. и 2016. годину, а имајући у виду садржај представке из предмета Број: 401-00-1935/2016-26 од 8. јуна 2016. године, код Лекарске коморе Србије са седиштем у Београду (у даљем тексту: ЛКС), као и регионалних лекарских комора сачињен је Записник Број: 401-00-1940/2016-26 од 28. јула 2016. године, којим су утврђене следеће незаконитости и неправилности:

1. ЛКС је остварила трошкове угоститељских услуга са гостима у 2015. години у износу од 2.127.883.50 динара, и у периоду 01.01.-13.06. 2016. године у износу од 1.920.926,96 динара, позивајући се на уговор који није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, чиме је поступила у супротности са одредбама чл. 7, 39. и 122. Закона о јавним набавкама. Трошкови угоститељских услуга су, у контролисаном периоду, заснивани на Уговору о пружању услуга посредовања у набавци угоститељских услуга - ресторана и кетеринга за потребе ЛКС и регионалних лекарских комора чији предмет уговарања не одговара карактеру насталих трошкова, те је утврђено да је набавка угоститељских услуга вршена по уговору који није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

2. ЛКС је у 2015. години остварила трошкове закупа сале у износу од 687.950,62 динара, а у 2016. години, до вршења инспекцијске контроле, исте трошкове у износу од 560.000,00 динара, позивајући се на Уговор о пружању услуга посредовања у набавци закупа сала за састанке органа и тела за потребе ЛКС и регионалних лекарских комора, МВУ 04/15, који је закључила са Т.П. „МЛАДОСТ ТУРИСТ” а.д. BEST WESTERN HOTEL М, са седиштем у Београду. Како је предмет уговарања услуга по закљученом Уговору о пружању услуга посредовања у набавци закупа сала за састанке органа и тела за потребе ЛКС и регионалних лекарских комора, МВУ 04/15, посредовање у набавци закупа сале, што не одговара карактеру насталих трошкова закупа сале то је

утврђено да је набавка и евидентирање услуга закупа сале у 2015. и 2016. години вршена без закљученог уговора, односно без постојања правног основа.

3. За заступање у правним стварима и поступцима, пред судовима, државним органима и организацијама ЛКС је ангажовала адвокате, сходно чему су у 2015. години остварени трошкови адвокатских услуга у износу од 300.000,00 динара, а у периоду 01.01.-13.06. 2016. године, исти трошкови у укупном износу од 240.000,00 динара. Уз рачуне на основу којих су књижени трошкови адвокатских услуга није приложена спецификација услуга нити докази о извршеном послу, услед чега се није могло утврдити које су адвокатске услуге у питању и да ли су те услуге заиста извршене, односно није се могао утврдити правни основ плаћања ових рачуна. Плаћањем рачуна без овере одговорног лица и без пропратне и валидне рачуноводствене документације поступљено је супротно одредбама члана 8. став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС”, број 62/13), а што је по казним мерама из овог закона карактерисано као привредни преступ правног и одговорног лица у њему.

4. Правдање трошкова коришћења сопственог возила у службене сврхе за чланове управног и надзорног одбора који су у 2015. години евидентирани у укупном износу од 16.324.057,00 динара, а у периоду 01.01.-13.06.2016. године у износу од 6.564.945,00 динара вршено је на основу издатих налога за службено путовање и потписане „изјаве, под пуном моралном и материјалном одговорношћу, којом се потврђује да је на службеном путу коришћено сопствено возило”. Међутим, уз налоге за службено путовање није приложена валидна рачуноводствена документација (решења о одобрењу и оправданости коришћења сопственог возила, рачуни и фискални исечци за гориво са одговарајућим датумом, плаћена путарина, паркирање и сл.) нити је пружен доказ да је приватно-сопствено возило заиста коришћено и да је поднети путни обрачун оправдан и валидан. Поред изнетог, одговорна лица послодавца пре исплате ових трошкова нису контролисала и оверавала тачност и оправданост унетих података у путном рачуну како је предвиђено чланом 28. Правилника о материјално финансијском пословању у ЛКС, те су на овај начин прекршене одредбе члана 8. став 2. и члана 9. став 1. Закона о рачуноводству, а што је по казним мерама из овог закона карактерисано као привредни преступ правног и одговорног лица у њему.

За отклањање утврђених незаконитости и неправилности Записником су предложене три (3) мере.

10. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања”, Ниш

Записником Број: 401-00-01846/2016-26 од 15. августа 2016. године сачињеним по извршеној ванредној инспекцијској контроли примене прописа из области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава за 2014. и 2015. годину код Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања”, Ниш (у даљем тексту: Институт), а имајући у виду и садржај представке из предмета Број: 401-00-1835/2016-26 од 27. маја 2016. године, утврђено је следеће:

1. Институт је остварио високе износе неутрошених средстава по завршним рачунима и то у износу од 372.973.905,55 динара за 2014. годину и 580.755.474,10 динара за 2015. годину (кумулативно са остатком из 2014. године) што је последица неизвршења битних пословних расхода предвиђених финансијским плановима које је

усвајао Управни одбор ове установе. Директору Института је у члану 136. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, бр. 107/05, 772/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др.закон и 93/14) и члану 21. Статута Института утврђена обавеза да врши функцију наредбодавца за извршење финансијског плана усвојеног од стране Управног одбора, као и да извршава одлуке Управног одбора и обезбеди законитост рада установе.

2. Институт током 2014. и 2015. године није усагласио бројно стање запослених са бројним стањем из Кадровског плана који је за ову установу утврдио министар здравља у складу са овлашћењима из Закона о здравственој заштити. Директор установе, који по одредбама чл. 18. и 21. Статута Института има обавезу да обезбеди законитост рада установе, у контролисаном периоду 2014.-2015. година преузимао је обавезе за плате и друга примања лица која су запослена преко броја утврђеног кадровским планом (просечно 66-118 лица месечно) и исте извршавао преко консолидованог рачуна трезора Републике Србије супротно одредбама члана 173а став 14. Закона о здравственој заштити, односно члана 56. став 4. Закона.

3. Преузимање обавеза према запосленима по основу рада дужег од пуног радног времена у износима од 4.406.654,94 динара за 2014. годину и 4.265.636,19 динара за период јануар-септембар 2015. године, без донетих решења одговорног лица, као основа за исплату, вршено је супротно одредбама члана 56. став 4. Закона.

4. Директор Института је, као лице одговорно за законитост рада установе, у току 2014. године донео одлуке којима је у име Института преузео обавезе и извршио расходе за остале награде запослених у бруто износу од 25.076.879,87 динара, чиме је поступио супротно одредбама члана 16. ст. 1. и 2. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину („Службени гласник РС”, бр. 110/13, 116/14 и 142/14) чиме је извршио и повреду одредаба члана 56. став 4. Закона.

5. Институт је обрачунавао плате здравствених радника са наставним звањем који су изводили наставу из клиничких предмета у Институту за фонд сати радног времена који је обрачунаван према Споразуму закљученом са Медицинским факултетом у Нишу, а који није усклађен са одредбама члана 73. став 3. Закона о високом образовању („Службени гласник РС”, бр. 76/05, 100/07 - аут. тумачење, 97/08, 44/10, 93/12, 89/13 и 99/14) којима је прописано да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом поделом радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе. Обрачун и исплата плата здравствених радника са наставним звањем у Институту, као и евидентирање њиховог радног времена, вршени су супротно одредбама чл. 41., 51. и 202. Закона о раду, а преузимање обавеза и исплата плата за девет (9) запослених здравствених радника са наставним звањем, који су у Институту изводили наставу из клиничких предмета, у супротности са одредаба члана 56. став 4. Закона.

6. Институт је у 2014. години преузео обавезе и извршио плаћања добављачима за услуге текућег одржавања опреме (медицинске, лабораторијске, лифтова и друге опреме) у износу од 1.208.876,29 динара по уговорима који нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, односно који су закључени супротно одредбама члана 57. Закона. Без спроведених процедура прописаних Законом о јавним набавкама и без закључених уговора Институт је у контролисаном периоду 2014. и

2015. година извршио набавке у укупном износу од 2.025.372,02 динара (од чега у износу од 933.821,89 динара за 2014. годину и 1.091.550,13 динара за 2015. годину).

7. Институт је из средстава која су му стављена на располагање Финансијским планом за 2015. годину, део у износу од 485.000,00 динара користио за надокнаду трошкова понуђачима насталим по основу заштите права, а по налозима из решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, односно за намене које нису планиране. Полазећи од изнетог, Институт је средства у износу од 485.000,00 динара употребио на незаконит, неекономичан и неефикасан начин будући да је обавезе у овом износу, а по налозима Републичке комисије за заштиту права, преузимао након утврђених пропуста установе, као наручиоца у спровођењу процедура јавних набавки прописаних Законом о јавним набавкама, а да исте нису биле предвиђене Финансијским планом установе за 2015. годину.

Записником о извршеној контроли је изречено седам (7) мера за отклањање утврђених неправилности.

11. Основна школа „Васа Чарапић”, Београд

Записником Број 401-00-1718/2016-26 од 19. августа 2016. године о извршеној ванредној инспекцијској контроли материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава код Основне школе „Васа Чарапић”, Београд (у даљем тексту: Школа) за 2015. и 2016. годину, а имајући у виду садржај представке из предмета Број: 401-00-01718/2016-26 од 16. маја 2016. године утврђено је следеће:

1. Школски простор је издаван у закуп без претходно прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину и одобрења Министарства просвете, науке и технолошког развоја, као и без спровођења поступка прописаног одредбама члана 34. Закона о јавној својини („Службени гласник РС”, бр. 72/11, 88/13 и 105/14), односно на незаконит начин. Преко подрачуна сопствених средстава Школе наплаћени су приходи од издавања у закуп у износу од 191.540,00 динара за 2015. годину и износу од 150.273,00 динара за 2016. годину. Закупнину је Школа од одређеног броја купаца наплаћивала у готовом новцу и одлагала у благајну, а да при томе није евидентирала у својим пословним књигама за 2015. и 2016. годину. На овај начин Школа је остварила приходе од издавања у закуп у износу од 298.374,00 динара за школску 2014/2015 годину и износу од 116.800,00 динара за школску 2015/2016 годину.

2. Школа је сва средства од издавања слободног школског простора у 2015. и 2016. години, иако су стечена у супротности са законским прописима, задржала и са њима слободно располагала, тако је део средстава у износу од 208.162,71 динара у току 2015. и 2016. године употребљен за незаконито увећање основне зараде директора Школе те је записником наложено да се иста врате на рачун буџета Републике Србије.

3. Број лица запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама је прекорачен у односу на законом прописан максимални број, а да за то није прибављана потребна сагласност тела Владе.

4. Приликом набавке добара, услуга и радова није примењиван Закон о јавним набавкама.

У циљу отклањања утврђених незаконитости и неправилности и спречавања да се исте понове Школи је предметним записником предложено извршење 13 мера.

12. Клиничко болнички центар „Звездара”

По извршеној редовној инспекцијској контроли законитости уговора закљученог након спроведеног поступка јавне набавке ЈН број НГ-I-01/13 за куповину ЕМГ апарата, као и поступања по Решењу Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 4-00-22088/201 од 25. децембра 2013. године сачињен је Записник Број: 401-00-00814/2016-37 дана 5. септембра 2016. године којим су утврђене следеће незаконитости и неправилности:

1. Клиничко болнички центар „Звездара” (у даљем тексту: КБЦ) није поступио у складу са налогом који је саставни део решења донетог од стране Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, број 4-00-2088/2013 од 25. децембра 2013. године. Наиме, КБЦ као наручилац у поступку јавне набавке мале вредности, позив за додатно изјашњење произвођача понуђених апарата, није упутио свим понуђачима, већ само оном чију је понуду оценио као прихватљиву и исправну. Поступајући на наведени начин, односно пропуштањем да позив за додатно изјашњење произвођача понуђених апарата достави свим понуђачима, а не само оном чију је понуду оценио као прихватљиву и исправну, КБЦ је поступио супротно одредбама члана 118. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС”, број 116/08), чиме је учинио прекршај из члана 121. став 1. тачка 23) истог закона.

2. Изабрани понуђач „Медигал” д.о.о. из Београда, улица Господар Јевремова број 45. доставио је изјаве произвођача ЕМГ апарата које потврђују да понуђени апарат у понуди (модел Nemus 2) у свему одговара траженим спецификацијама у поступку јавне набавке мале вредности ЈН број: НГ-I-01/13 и уопштеним описом техничких карактеристика понуђеног апарата. Садржина достављених изјава разликује се од техничке спецификације апарата садржане у рачуну број: 26/14 који је касније изабрани понуђач „Медигал” д.о.о. испоставио на плаћање наручиоцу. Поступајући на наведени начин, односно достављањем изјава произвођача апарата датих у поступку јавне набавке које садрже техничке карактеристике ЕМГ апарата (модел Nemus 2), садржајно различитим у односу на оне које је изабрани понуђач „Медигал” д.о.о. навео у рачуну број: 26/14 којим је захтевао плаћање, исти је своју понуду засновао на лажним подацима у намери да утиче на одлуку наручиоца у поступку јавне набавке и тиме извршио кривично дело из члана 234а Кривичног законика („Службени гласник РС”, бр. 85/05, 88/05, 107/05, 72/09, 111/09, 121/12, 108/13 и 108/14).

Услед постојања основане сумње да је наведеним радњама понуђача „Медигал” д.о.о. из Београда извршено кривично дело из члана 234а Кривичног закона, Записник Број: 401-00-00814/2016-37, са списима предмета, упућен је Првом основном јавном тужилаштву у Београду, на даље поступање.

У циљу отклањања утврђених незаконитости и неправилности записником су предложене две (2) мере.

13. Општина Баточина

Записником Број: 401-00-1845/2016-26 од 14. септембра 2016. године, о ванредној инспекцијској контроли примене одредаба чл. 27е. ст. 34-37. Закона приликом заснивања радног односа и радног ангажовања нових лица у 2015. и 2016. години (до дана инспекцијске контроле), као и примена члана 57. код закључивања уговора код Општине Баточина обухваћени су:

- Општинска управа,
- Предшколска установа „Полетарац”,
- Народна библиотека „Вук Караџић”,
- Културни центар „Доситеј Обрадовић”.

Прегледом пословне документације утврђено је и констатовано у предметном записнику следеће чињенично стање:

1. да код Предшколске установе „Полетарац” Баточина број запослених на неодређено време није усаглашен са бројем запослених на неодређено време утврђен Правилником о организацији и систематизацији радних места, јер само 20 извршилаца (од 35) има статус запослених на неодређено време, док је максимални дозвољени број запослених на неодређено време 32 утврђен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему јединице локалне самоуправе општине Баточина, а који је усвојила Скупштина општине Баточина дана 28. јануара 2016. године (по основу члана 6. Закона о начину утврђивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС” бр. 68/15)). Стање је наслеђено и протеже се годинама уназад. Од тренутно запослених у Предшколској установи „Полетарац” 15 извршилаца годинама ради по уговору на одређено време „због потребе посла”, који се продужавају сваких 60 дана, „до расписивања огласа”, а који не може бити расписан без добијања потребне сагласности надлежних органа, којима се Предшколска установа „Полетарац” обраћала у више наврата (укупно 18 пута од 2014. до 2016. године).

У народној библиотеци „Вук Караџић” један извршилац ради на одређено време, због потребе посла, на систематизованом радном месту на неодређено време рачунополагача (претходни извршилац остварио је право на пензију), од 1. јануара 2015. године и даље, а да нису пружени докази да се установа обраћала телу Владе за добијање сагласности. Како није извршено повећање укупно дозвољеног броја запослених (девет запослених од којих је један директор) установа мора у законској процедури да регулише питање пријема запосленог на пословима рачунополагача на неодређено време путем конкурса (по добијању сагласности), јер је супротно Правилнику о систематизацији и организацији да на систематизованом послу на неодређено време, дуже времена ради лице на одређено време, без спроведеног јавног конкурса. Установа је у обавези да се, преко оснивача, обрати телу Владе ради добијања сагласности за пријем једног извршиоца са високом стручном спремом на неодређено време и по добијању сагласности распише јавни конкурс за попуну радног места рачунополагача на неодређено време.

Записником су наложене две (2) мере за отклањање утврђених неправилности.

14. Општина Алексинац

По извршеној ванредној инспекцијској контроли материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава за 2015. годину, поштовања примене члана 27е ст. 34-38. Закона и примене одредаба Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама код општине Алексинац сачињен је Записник Број: 401-00-2175/2016-26 дана 17. октобра 2016. године. Инспекцијска контрола је вршена код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Алексинац, а предметним записником су констатоване следеће неправилности и незаконитости:

1. да није испоштована процедура у поступка припреме, састављања и подношења Одлуке о завршном рачуну буџета општине Алексинац за 2015. годину, јер је Општинско веће општине Алексинац са усвајањем Предлога одлуке о завршном рачуну буџета општине Алексинац за 2015. годину каснило 13 дана, Скупштина општине Алексинац са доношењем исте каснила је шест (6) дана, а локални орган управе надлежан за финансије општине Алексинац предао је Одлуку о усвајању буџета општине Алексинац за 2015. годину Управи за трезор Министарства финансија са закашњењем од седам (7) дана. Поступајући на наведени начин, нису поштоване одредбе члана 78. став 1. тачка 2) Закона.

2. да су корисници буџетских средстава општине Алексинац, и то: Општинска управа општине Алексинац, Предшколска установа „Лане” Алексинац, Библиотека „Вук Караџић” Алексинац, Центар за културу и уметност Алексинац и Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац” супротно одредби члана 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину („Службени гласник РС”, бр. 142/14 и 94/15) и одредби члана 54. и члана 56. став 4. Закона, извршили доделу новогодишњих поклон пакетића деци запослених, чиме су одговорна лица корисника учинила прекршај из члана 103. став 1. тачка 4) истог закона.

3. да је ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац, засновала радни однос на слободно и упражњено радно место, са 1 (једним) запосленим лицем у периоду од 1. априла 2016. године до краја инспекцијске контроле, а да за то није прибавила потребну сагласност тела Владе прописану одредбама члана 27е ст. 34. и 35. Закона, чиме је учињен прекршај из члана 103б истог закона.

4. да су корисници буџетских средстава општине Алексинац прекорачили број лица запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, у односу на законом прописан број, а да за то нису прибавили потребну сагласност тела Владе, и то: ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац, Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац”, Општинска организација за туризам и спорт „ОТИС” Алексинац, чиме су поступили супротно одредбама члана 27е ст. 36. и 37. Закона и учинили прекршај из члана 103б истог закона.

5. да ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац није поступила у складу са одредбама чл. 4. и 6. Закона о регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава, на тај начин што није достављала тачне податке Регистру запослених запослених, изабраних,

именованих, постављених и ангажованих лица у јавном сектору, што по одребама члана 15. истог закона представља прекршај.

У складу са чланом 27. став 1. Закона о инспекцијском надзору и чланом 9. став 3. Уредбе, а на основу чињеничног стања утврђеног у поступку вршења инспекцијске контроле, ради отклањања утврђених незаконитости и неправилности Општини Алексинац и корисницима буџетских средстава општине је предложено извршење осам (8) мера.

15. Установа Студентски културни центар Београд

Записником Број: 401-00-2271/2016-26 од 16. јануара 2017. године, о извршеној ванредној инспекцијској контроли примене закона у области материјално-финансијско пословања, наменског и законитог коришћења средстава код Установе Студентски културни центар Београд (у даљем тексту: СКЦ) за 2014. и 2015. годину, а имајући у виду и садржај представке из предмета Број: 401-00-2269/2016-26 од 12. јула 2016. године и представке из предмета Број: 410-00-2271/2016-26 од 10. октобра 2016. године, утврђене су следеће незаконитости и неправилности:

1. СКЦ нема органе управљања, односно Управни одбор и Надзорни одбор, иако је таква обавеза утврђена одредбама чл. 20, 21. и 22. Закона о јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 42/91, 71/94, 79/05 - др. закон, 81/05 - испр. др. закон, 83/05 - испр. др. закон и 83/14), као и важећим Статутом установе Студентски културни центар Београд број 1012 од 30. јула 1993. године.

У складу са тим, све одлуке, које су у контролисаном периоду донете у вези са радом установе, годишњим програмима рада, годишњим финансијским плановима установе, годишњим извештајима о раду установе или друге релевантне одлуке, нису донете од за то законом овлашћених органа.

2. По одлукама директора а на захтев синдиката СКЦ, у више наврата током 2014. и 2015. године, вршене су исплате запосленима које су означене као једнократна солидарна помоћ, при чему је укупно, по овом основу, исплаћено 472.000,00 динара у 2014. години, односно 3.248.000,00 динара у 2015. години. Законом о буџету Републике Србије за 2014. и 2015. годину прописано је да се у наведеним буџетским годинама неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у тим годинама. Исплатом тзв. солидарне помоћи запосленима у 2014. години у износу од 472.000,00 динара и у 2015. години у износу од 3.284.000,00 динара, у супротности са законским прописима, СКЦ поступио је супротно одредбама члана 56. став 4. Закона.

3. СКЦ је, у 2014. и 2015. години, вршио обрачун и исплату стимулације запосленима у висини до 30% основне плате (основица + минули рад) уз посебан обрачунски листић за запосленог за сваки месец чиме је СКЦ у 2014. години исплатио и прокњижио укупно 7.832.351,27 динара, а у 2015. години укупно 8.781.019,79 динара. СКЦ, међутим, није имао законски основ да врши исплату стимулације запосленима на терет јавних прихода, с обзиром на то да је према одредбама члана 12. став 1. Закона о

платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС” бр. 34/01, 92/11, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/2016) могуће увећање плата, али на терет остварених сопствених прихода уз прописане процедуре, мерила и критеријуме. Поступајући на овај начин, СКЦ је поступио супротно одредбама члана 56. став 4. Закона, а одговорно лице учинило прекршај из члана 103. став 1. тачка 4. овог закона, а у вези са чланом 71. став 1. овог закона.

4. У пословним књигама СКЦ су 2014. године евидентирани расходи у износу од 558.479,33 динара настали по основу нето исплата уговорених накнада и припадајућих пореза и доприноса на те исплате физичким лицима, а које су извршене пре него што су са тим лицима закључени уговори о ауторском хонорару. На идентичан начин, у 2015. години исплаћен је износ од 544.401,91 динара. У моменту исплате није постојала валидна рачуноводствена документација нити правни основ за исплату, тако да је СКЦ, у моменту исплате, поступио супротно одредбама члана 56. став 2. и члана 58. став 1. и 2. Закона, а одговорно лице учинило прекршај из члана 103. став 1. тачка 4. Закона, а у вези са чланом 71. став 1. истог закона.

5. СКЦ је у 2014. и 2015. години закључио више уговора о ауторском хонорару са физичким лицем за послове који су обухваћени систематизацијом послова СКЦ и на којима има запосленог радника. По основу овако закључених уговора физичком лицу је у 2014. години исплаћено укупно 861.694,69 динара а у 2015. години укупно 357.819,96 динара. Исплатом накнада физичком лицу по уговорима који су закључени у супротности са одредбама члана 199. став 1. и 2. Закона о раду, СКЦ је поступио у супротности са одредбама члана 56. став 4 Закона, а одговорно лице учинило прекршај из члана 103. став 1. тачка 4. овог закона.

За отклањање утврђених незаконитости и неправилности записником је предложено извршење 11 мера.

V Остале активности

Буџетска инспекција је у 2016. години, сходно члану 14. став 5. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину („Службени гласник РС”, број 103/15), обрадила и сачинила 252 Решења о привременој обустави преноса припадајућег дела пореза на зараде јединицама локалне самоуправе у 3.124 случаја.

Наведена решења, која у складу са законским овлашћењима доноси министар финансија, последица су неизмиривања новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама у законом предвиђеном року корисника буџетских средстава јединица локалне самоуправе.