



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
Сектор за буџетску инспекцију

**ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О РАДУ БУЏЕТСКЕ ИНСПЕКЦИЈЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**

Београд, фебруар 2019. године

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О РАДУ БУЏЕТСКЕ ИНСПЕКЦИЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

1. НАДЛЕЖНОСТИ И ФУНКЦИЈА БУЏЕТСКЕ ИНСПЕКЦИЈЕ

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, 99/16, 113/17 и 95/18) и чланом 44. Закона о инспекцијском надзору („Службени гласник РС”, бр. 36/15, 44/18 - други закон и 95/2018) прописана је обавеза састављања годишњег извештаја о раду буџетске инспекције

Према одредбама члана 84. Закона о буџетском систему, Министарству финансија, Буџетској инспекцији поверено је обављање послова 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 закона.

У складу са тим, а имајући у виду одредбе члана 86. Закона о буџетском систему 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 периоду (2018. година), Буџетска инспекција је вршила инспекцијску контролу на основу:

- а. Програма рада буџетске инспекције за 2018. годину који је, сходно члану 90. ст. 2. и 3. и члану 105. Закона о буџетском систему
- б. члану 4. став 4. и члану 10. став 2. Закона о инспекцијском надзору и члану 4. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Службени гласник РС”, број 93/2017) утврђен од стране министра надлежног за послове финансија;
- с. Посебних захтева министра финансија да се изврши инспекцијска контрола код одређених субјеката који нису обухваћени Програмом рада буџетске инспекције за 2018. годину, а сагласно члану 90. став 2. Закона о буџетском систему и члану 4. став 2. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције.

2. ИНСПЕКЦИЈСКЕ КОНТРОЛЕ У 2018. ГОДИНИ

У току 2018. године, Буџетска инспекција је извршила инспекцијску контролу код 15 субјеката, док се за 9 субјеката започета инспекцијска контрола наставља и у наредној 2019. години.

Инспекцијске контроле, које су окончане у 2018. години, вршене су код следећих субјеката:

1. Општина Смедеревска Паланка;
2. Град Лозница;
3. Завод за смештај одраслих лица „Мале пчелице” Крагујевац;
4. Град Шабац;
5. Војводинапут - Бачкапут а.д. Нови Сад;

6. Установа „Геронтолошки центар” Београд;
7. Општина Алексинац;
8. СП „Ласта” а.д. Београд;
9. Општина Босилеград;
10. Институт за нуклеарне науке Винча;
11. Министарство омладине и спорта Републике Србије;
12. Институт за рехабилитацију Београд;
13. Субјекат наменске индустрије;
14. Субјекат наменске индустрије;
15. Субјекат наменске индустрије.

3. НЕЗАКОНИТОСТИ И НЕПРАВИЛНОСТИ УТВРЂЕНЕ У ИНСПЕКЦИЈСКИМ КОНТРОЛАМА

Најчешће незаконитости и неправилности утврђене у инспекцијским контролама односе се на непоштовање следећих прописа:

а) Закон о буџетском систему

- преузимање обавеза и плаћање из буџета без обезбеђених доказа о постојању правног основа за те трансакције (чл. 54. и 58.);
- преузимање обавеза у износима већим од износа средстава предвиђених буџетом, односно финансијским планом (члан 56. став 4.);
- закључивање уговора о јавним набавкама супротно прописима који регулишу област јавних набавки (члан 57.);
- израда и доношење финансијских планова супротно одредбама које уређују буџетску класификацију (члан 29.);
- израда и доношење одлука о буџету локалних власти, као и припрема и достављање финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање и директних и индиректних корисника буџета Републике Србије, супротно одредбама наведеног закона (чл. 36а. - 41.);
- заснивање радног односа са новим лицима и радно ангажовање лица по другом основу изнад законом прописаног ограничења од 10% укупног броја запослених, без прибављене сагласности Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. (члан 27е. ст. 34 - 37.).

б) Прописи о буџету

- расподела остварене добити исказане по завршним рачунима јавних предузећа и других облика организовања чији је оснивач Република Србија, како је прописано одредбама Закона о буџету Републике Србије;
- обрачунавање и исплаћивање годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, супротно прописима којима се регулише планирање, доношење и извршавање буџета Републике Србије за текућу годину.

в) Прописи у вези са финансијском дисциплином

- непоштовање рокова за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката, између привредних субјеката, односно између субјеката јавног сектора, што је регулисано чл. 3. - 7. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС” бр. 119/12, 68/15 и 113/17).

г) Прописи о јавним набавкама

- спровођење поступка јавне набавке иако наручилац претходно није испунио прописане услове у складу са чланом 52. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС”, бр. 124/15, 14/15 и 68/15);
- набавка добара, услуга и радова се врши без претходно спроведеног поступка или по процедури која одступа од оне прописане чл. 31. - 41. Закона о јавним набавкама;
- 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 у складу са чл. 35. и 36. Закона о јавним набавкама;
- годишњи план набавке се не доноси у складу са важећим прописима који регулишу јавне набавке.
- спровођење више поступака јавних набавки мале вредности за истоврсна добра, уместо отвореног поступка јавне набавке (чл. 39. и 39а.).

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

- не врши се обрачун и исплата основне плате, додатака на плату и накнада плате запосленима на основу законских прописа којима су уређене плате и у складу са актима Владе Републике Србије, Законом о платама државних службеника и намештеника („Службени гласник РС”, бр. 62/06, 63/06, 115/06, 101/07, 99/10, 108/13, 99/14, 76/17 – УС РС) и Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 34/01, 92/11, 10/13, 55/13, 99/14 - др. закон, 21/16);
- одређују се коефицијенти сложености појединих послова и примењују основице за обрачун плата супротно важећим прописима или одговарајућим актима Владе;
- не поштују се одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС”, број 116/14 - у даљем тексту: Закона о привременом уређивању основица) којима се основице за плате умањују за 10%;
- повећавају се основице, којефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања без обзира на ограничења у Закону о привременом уређивању основица да се у периоду важења овог закона исте неће повећавати (члан 4.);
- општа и интерна акта којима се регулише обрачун и исплата плата, нису усклађена са одговарајућим одредбама посебних закона којима се уређује област плата, односно зарада, као и са њиховим подзаконским актима;
- не узимају се у обзир важећи законски прописи који се односе на обрачун и исплату плата, накнада, додатака и других личних примања државних

службеника и намештеника у Републици Србији приликом закључивања уговора о делу, ауторских уговора и уговора о донацијама за реализацију пројеката;

- непоштовање одредбе члана 27. Закона о платама државних службеника и намештеника приликом обрачуна и исплате додатка за прековремени рад.

ђ) Општи прописи о раду

- непоштовање одредбе члана 199. Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17- одлука УС, 113/17 и 95/18) приликом закључивања уговора о делу;
- врши се обрачун и исплата накнаде по уговорима о делу који су закључени за обављање послова из делатности послодавца, што је у супротности са одредбама члана 199. Закона о раду;
- општа и интерна акта којима се регулише обрачун и исплата плата, нису усклађена са одговарајућим одредбама Закона о раду и другим посебним законима којима се уређује област плата, односно зарада, као и са њиховим подзаконским актима.

е) Прописи у вези са регистром запослених

- недостављање потребних података Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава супротно чл. 1. до 6. Закона о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава („Службени гласник РС” бр. 68/15 и 79/15).

ж) Прописи који се односи на рационализацију броја запослених

- повећава број запослених супротно Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС” бр.68/15, 81/16 – Одлука УС РС и 95/18).

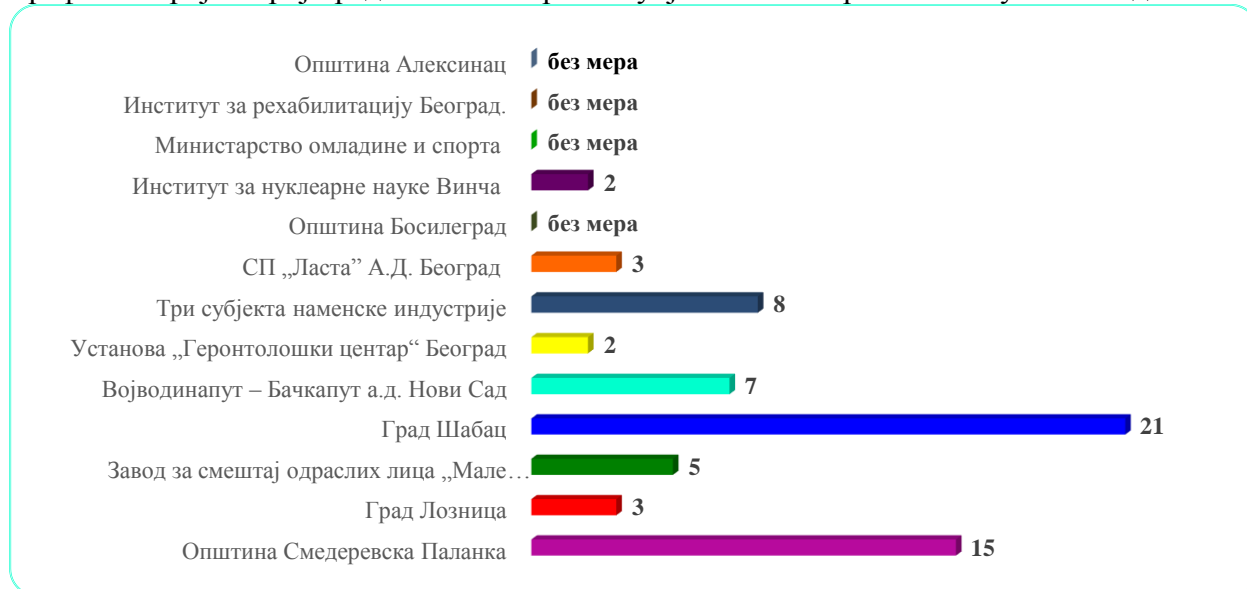
з) Прописи о буџетском рачуноводству

- не води пословне књиге хронолошки, уредно и ажурно у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06);
- није интерним општим актом уређена организација рачуноводственог система сходно члану 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- рачуноводствене исправе се не састављају и не књиже у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4. ПРЕДЛОЖЕНЕ МЕРЕ ЗА ОТКЛАЊАЊЕ УТВРЂЕНИХ НЕЗАКОНИТОСТИ И НЕПРАВИЛНОСТИ У РАДУ КОНТРОЛИСАНИХ СУБЈЕКТА

На основу члана 87. став 1. Закона о буџетском систему, члана 35. став 2. Закона о инспекцијском надзору („Службени гласник РС” бр. 36/15, 44/18 – др. закон и 95/2018) и члана 15. став 3. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције, а у циљу отклањања утврђених незаконитости и неправилности и сходно томе, стварања услова да се исте не понове, субјектима код којих је у току 2018. године вршена инспекцијска контрола, достављеним записницима, предложено је **укупно 66 мера**, а према графикону бр. 1.

Графикон број 1. Број предложених мера по субјектима контролисаним у 2018. години



А. Најчешће предложене мере

Најчешће предложене мере за утврђене незаконитости и неправилности у раду контролисаних субјеката су:

- да се изврши повраћај у буџет Републике Србије, односно буџет локалне власти ненаменски и незаконито коришћених буџетских средстава;
- да се средства из других извора користе у складу са законским прописима којима се уређује буџетски систем, као и у складу са посебним законима којима се уређује коришћење средстава из осталих извора и подзаконским актима проистеклим из тих закона;
- да се јавна средства која остваре у промету на тржишту употребљавају у складу са важећим прописима којима је регулисана употреба јавних средстава, сходно одредбама Закона о буџетском систему;
- да се приликом израде финансијских планова, приходи и примања, расходи и издаци исказују у складу са јединственом буџетском класификацијом сагласно одредбама Закона о буџетском систему и у складу са одредбама правилника којим се уређује контни план за буџетски систем;
- да локална власт одлуке о буџету доноси у складу одредбама Закона о буџетском систему које се односе на припрему, доношење и достављање одлуке о буџету локалне власти, као и припрему и достављање предлога финансијских планова корисника средстава локалне власти;
- да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано, односно да се обезбеди правни основ за сваки расход и издатак у писаној форми пре плаћања обавезе;
- да се запошљавање и радно ангажовање нових лица врши у складу са одредбом члана 27е ст. 34 - 37. Закона о буџетском систему у складу са одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и обустави ново запошљавање и радно ангажовање без прибављене сагласности тела Владе;

- да се број запослених на неодређено време и општи акт којим је уређена систематизација ускладе са важећом одлуком о максималном броју запослених у јавном сектору;
- да се број запослених и ангажованих лица који се уноси у Регистар запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава (у даљем тексту: Регистар запослених), ускладе са стварним бројем запослених и ангажованих лица који воде у својој кадровској евиденцији, као и са интерним актом којим је уређена систематизација радних места;
- да јавна предузећа и други облици организовања чији је оснивач Република Србија, расподелу остварене добити исказане по годишњим завршним рачунима, као и извршавање обавеза према буџету Републике Србије по том основу, спроводе сагласно одредбама законских прописа којима се уређује буџет Републике Србије за одређену календарску годину;
- да се приликом обрачуна и исплате годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, поступа у складу са прописима којима се регулише планирање, доношење и извршавање буџета Републике Србије за текућу годину;
- да се обрачун и исплата основне плате, додатака на плату и накнада плате запосленима врши на основу законских прописа и аката Владе Републике Србије, којима су уређене наведене исплате;
- да се приликом обрачуна и исплате плата, поштују одредбе Закона о привременом уређивању основица којима се основице за плате умањују за 10% и да се у периоду важења овог закона не повећавају основице за плате и друге елементе којима се увећавају плате;
- да обуставе увећање основица за обрачун плата, као и коефицијената по основу сложености и одговорности у случајевима када то није допуштено позитивним законским прописима;
- да своја општа и интерна акта којима се регулише обрачун и исплата плата, ускладе са одговарајућим одредбама Закона о раду и других посебних закона којима се уређује област плата, односно зарада, као и са њиховим подзаконским актима;
- да се приликом закључења уговора о делу, ауторских уговора и уговора о донацијама за реализацију пројеката, узимају у обзир важећи законски прописи који се односе на обрачун и исплату плата, накнада, додатака и других личних примања државних службеника и намештеника у Републици Србији;
- да се годишњи план набавке доноси у складу са важећим прописима који регулишу јавне набавке, да се спроводе у прописаним роковима, са прецизним навођењем из којих средстава ће планиране набавке бити финансиране;
- да се приликом набавке добара, робе и услуга поштују одредбе Закона о буџетском систему и да уговоре о јавној набавци закључује у складу са Законом о јавним набавкама;
- да се пословна евиденција која се односи на плаћања расхода и издатака устроји и води хронолошки, уредно и ажурно у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству;

- да се донесу интерни акти, којим ће уредити организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица одговорна за пословне промене, кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање усклађени са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Б. Финансијски ефекти предложених мера

У поступку инспекцијске контроле контролисаних субјеката у 2018. години, предложене су мере за уплату новчаних средстава у буџет Републике Србије у укупном износу од 2.416.432.071 динара.

У наставку је назив субјеката којима је предложена мера за уплату новчаних средстава, као и износи за уплату, табела број 1.

Табела 1. Субјекти контроле којима је предложена мера за уплату новчаних средстава у буџет Републике Србије

Бр	Назив субјекта контроле	Износ за уплату у буџет РС
1	Општина Смедеревска Паланка	30.712.304
2	Установа "Геронтолошки центар" Београд	450.000
3	Саобраћајно предузеће "Ласта" а.д Београд	707.038.522
4	Институт за нуклеарне науке "Винча"	49.405.500
5	Три субјекта наменске индустрије	1.628.825.745
Укупно		2.416.432.071

Увидом у доказе о поступању по предложеним мерама, а које су контролисани субјекти доставили Буџетској инспекцији, утврђено је да су повраћајем незаконито коришћених јавних средстава током 2018. године, уплатом на прописани рачун буџета остварени финансијски ефекти у укупном износу од 15.297.052 динара и то од стране контролисаних субјеката, табела број 2.

Табела 2. Остварени финансијски ефекти предложена мера у 2018. години

Бр	Назив субјекта контроле	Износ за уплату у буџет РС
1	Републички јавни медијски сервис Јавне медијске установе „Радио-телевизија Србије”	8.235.274
2	Општина Смедеревска Паланка	7.061.777
Укупно		15.297.052

Приликом предлагања мера за уплату незаконито коришћених средстава, код рокова за извршење предложене мере, водило се рачуна о економској снази надзираног субјекта, да се штетне последице сведу на најмању меру и настави одрживо пословање и развој надзираног субјекта, имајући у виду одредбе члана 25. став 2. и 3. Закона о инспекцијском надзору.

В) Поднете пријаве и обавештења надлежним институцијама

1) Поднете пријаве

У току 2018. године надлежном Прекршајном суду поднето је пет захтева за покретање прекршајног поступка и то:

1. Захтев за покретање прекршајног поступка Број: 401-00-2378/2018-26 од 17. децембра 2018. године, покренут пред Прекршајним судом у Шапцу, против одговорних лица града Шапца;
2. Захтев за покретање прекршајног поступка Број: 401-00-2666/2017-26 од 19. децембра 2018. године, покренут пред Прекршајним судом у Параћину, против одговорног лица Општине Параћин;
3. Захтев за покретање прекршајног поступка Број: 401-00-1269/2018-26 од 25. децембра 2018. године, покренут пред Прекршајним судом у Крагујевцу, против Завода за смештај одраслих “Мале пчелице” Крагујевац и одговорног лица у Заводу;
4. Захтев за покретање прекршајног поступка Број: 401-00-04420/2016-26/1 од 28. децембра 2018. године, покренут пред Прекршајним судом у Београду, против Медицинског факултета Универзитета у Београду и одговорног лица Факултета;
5. Захтев за покретање прекршајног поступка Број: 401-00-02703/2016-26/1 од 17. децембра 2018. године, покренут пред Прекршајним судом у Београду, против два одговорна лица Републичког геодетског Завода.

2) Достава записника надлежним институцијама

Записници о извршеним инспекцијским контролама, по службеној дужности, а ради пружања потребних обавештења или у циљу предузимања мера из њихове надлежности, достављани су тужилаштвима и другим институцијама и то по извршеним инспекцијским контролама за следеће субјекте:

1) „Институт Винча” Записник о извршеној инспекцијској контроли достављен је Вишем јавном тужилаштву у Београду и Министарству просвете, науке и технолошког развоја, дана 25. фебруара 2019. године;

2) Војводинапут - Бачкапут а.д. Нови Сад, Записник о извршеној инспекцијској контроли достављен је Вишем јавном тужилаштву у Новом Саду, 9. јануара 2018. године као и Министарству привреде, Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања – Инспекторату за рад и Пореској управи, дописима од 3. јануара 2019. године.

5. ИЗВЕШТАЈ О ПОЈЕДИНАЧНИМ ИНСПЕКЦИЈСКИМ КОНТРОЛАМА

У овом делу Извештаја даје се опис предмета контроле и опис незаконитости и неправилности по субјектима инспекцијске контроле, а на основу сачињених записника:

1. Општина Смедеревска Паланка

Код општине Смедеревска Паланка предмет инспекцијске контроле је материјално-финансијско пословање, наменско и законито коришћење средстава буџета општине Смедеревска Паланка, примена закона у области материјално - финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава за 2015, 2016 и 2017. годину. Записником о контроли утврђено је следеће:

Годишњи извештај о раду Буџетске инспекције за 2018. годину

Бр.	Налаз
1.	Општина до 20. јануара 2018. године није ажурирала Информатор о раду Општине у складу са чланом 39. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и у складу са тачком 19. Упутства за израду и објављивање информатора о раду државних органа.
2.	Општина није донела интерни општи акт, односно Правилник о буџетском рачуноводству, у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству којим се дефинише организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.
3.	Општина није доставила одлуку о завршном рачуну буџета Општине за 2015. годину и није доставила у року одлуку о завршном рачуну буџета Општине за 2016. годину (Обрасци од 1 до 5) Управи за трезор Министарства финансија, иако је Законом о буџетском систему прописано да се одлука о завршном рачуну буџета локалне власти за претходну годину доставља до 15. јуна текуће године.
4.	Општина није вршила екстерну ревизију финансијских извештаја за 2015. и 2016. годину, иако је то прописано чланом 79. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему.
5.	Општина није достављала податке о обрачунатим и исплаћеним платама Регистру запослених за период инспекцијске контроле у складу са одредбама Закона о регистру запослених и у складу са Уредбом о регистру запослених са прилозима.
6.	Јавна предузећа и јавна комунална предузећа нису достављала податке Регистру запослених и то: ЈКП за производњу и дистрибуцију воде Водовод, ЈКП Паланка сервис, ЈКП Пијаци, зеленило и чистоћа и ЈП Туристичко-рекреативни центар Шума Микуља, при чему су на тај начин наведена предузећа поступила супротно члану 6. став 1. Закона о регистру запослених.
7.	Приликом обрачуна и исплате плата изабраних и постављених лица и запослених у Општини примењена је неумањена основица за обрачун додатака на плату (прековремени рад, ноћни рад, минули рад и др.), те је на тај начин одговорно лице Општине преузело већи износ средстава од прописаног одредбама чл. 4. и 5. Закона о привременом уређивању основица, а у вези са чланом 108. Закона о раду.
8.	<p>Корисници јавних средстава Општине нису уплатили на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије број 840-745113843-28 разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице, која укупно износи 17.113.809 динара за све кориснике јавних средстава Општине и то по врстама корисника:</p> <ul style="list-style-type: none"> - директни корисници буџетских средстава Општине у укупном износу од 6.718.014 динара, који се односи на период почев од августа 2015. године закључно са мајем 2016. године, за које је извршена коначна исплата плата, а није уплаћена обавеза по основу умањења плата од 10%; - индиректни корисници буџетских средстава Општине у укупном износу од 2.259.310 динара, за период исплате почев за месеца новембар 2014. године закључно са децембром 2017. године и то по установама: - Предшколска установа „Чика Јова Змај” за месец март 2016. године у износу од 913.079 динара; - Културни центар за месец септембар 2015. године у износу од 197.526 динара; - Центар за развој спорта и аматеризма у спорту за период почев од августа 2015. године закључно са фебруаром 2016. године у износу од 1.148.704 динара;

Годишњи извештај о раду Буџетске инспекције за 2018. годину

	<ul style="list-style-type: none"> - јавна предузећа чији је оснивач Општина у укупном износу од 8.136.485 динара и то за следећа јавна предузећа; - ЈКП Пијаце зеленило и чистоћа, за период децембар 2014. године - децембар 2017. године, у износу од 4.739.115 динара; - ЈКП за производњу и дистрибуцију воде Водовод, за месец децембар 2014. године и за период август - април 2017. године, у износу од 3.037.365 динара; - ЈКП Општинска гробља, за период јануар - август 2017. године у износу од 360.005 динара.
9.	Скупштина Општине није донела Одлуку о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у јавном сектору Општине за 2017. годину, након што је Влада Републике Србије дана 19. јуна 2017. године донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине и систему локалне самоуправе за 2017. годину 05 Број: 112-5721/2017, а која је прописана чланом 6. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
10.	У Општинској управи Општине није извршена рационализација у складу са одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, односно није усклађен број запослених на неодређено време који је предвиђен Правилником о систематизацији Општинске управе Општине (205) и број запослених на неодређено време у Општинској управи (број стварно запослених-159) са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Смедеревска Паланка за 2015. годину (150), како је то прописано одредбама чл. 9. и 13. овог закона.
11.	Приликом измиривања новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, поједини корисници јавних средстава Општине нису поштовали рокове прописане одредбама члана 3. и члана 4. став 1. Закона о роковима.
12.	Јавна предузећа чији је оснивач Општина, ЈП Паланка и ЈП Паланка развој, своје обавезе не евидентирају и не уносе у апликацију РИНО, иако је то прописано одредбама чл. 4. и 5. Правилника о роковима да се обавезе евидентирају у апликацију РИНО у року од три радна дана од дана преузимања новчане обавезе или пријема докумената за плаћање, односно од дана измирења новчане обавезе.
13.	Председник Општине је, као наредбодавац буџета локалне власти и одговорно лице Општине, исплатио помоћ за запослене ЈКП Водовод у укупном износу од 69.105.000 динара, без обзира што је одредбама закона којима се уређивао буџет за 2014, 2015, и 2016. годину, прописано да је корисницима буџетских средстава изричито забрањена свака врста исплата помоћи за запослене, исплата у једнаким месечним ратама и исплата других врста награда и бонуса осим јубиларних награда;
14.	Трансферисањем средстава са рачуна извршења буџета Општине на пословне рачуне синдиката ЈКП Водовод за помоћ запосленима ЈКП Водовод у укупном износу од 69.105.000 динара за 2014, 2015 и 2016. годину, председник Општине је ненаменски утрошио наведени износ средстава, јер је одобрио плаћање расхода који није предвиђен у буџету Општине.
15.	Председник Општине, као наредбодавац буџета локалне власти и одговорно лице Општине, је одобрио плаћања са рачуна без изворне рачуноводствене документације и на тај начин поступио супротно члану 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и супротно одредбама члана 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему;
16.	Председник Општине је ненаменским трошењем средстава Комесаријата са наменског рачуна Општине број: 840-410740-02 у 2012. и 2013. години и стварањем обавезе Општине према Комесаријату у износу од 13.598.495 динара са стањем на крају маја 2018. године, за тај износ створио обавезе на терет рачуна буџета Општине, чиме је

<p>учинио прекршај по чл. 362. и 362а. Кривичног законика („Службени гласник РС”, бр. 85/05, 88/05, 107/05, 72/09, 111/09, 121/12, 104/13, 108/14 и 94/16) и члану 103. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему. У вези наведених неправилности поступајући инспектор је обавестио надлежне органе Министарство унутрашњих послова, Полицијској управи Смедерево Одељењу криминалистичке полиције, Министарству државне управе и локалне самоуправе и Скупштини општине Смедеревска Паланка.</p>
--

2. Град Лозница

Предмет инспекцијске контроле код Града Лозница је материјално - финансијско пословање, наменско законито коришћење средстава и располагање средствима буџета града Лознице и Републике, намењених за инвестициона улагања у водовод и комуналну инфраструктуру, спровођење јавних набавки за набавку радова и опреме за водовод и употребу службених возила у 2016, 2017. и 2018. години. Записником о контроли констатовано је следеће:

Бр.	Налаз
1.	<p>ЈП „Водовод и канализација” самостално, или из помоћ града уредно сервисира уговором преузете обавезе на име отплате зајма, о чему поседује обимну, оригиналну документацију.</p> <p>ЈП „Водовод и канализација” је за 2016. и 2017. годину доносило планове јавних набавки, измене и допуне истих у складу са Законом о јавним набавкама.</p> <p>У 2017. години предузеће је спровело више поступака набавке услуга израде пројектне документације (истоврсне услуге), процењене вредности испод 500.000 динара, као набавке на које се закон не примењује, иако је за ове услуге (израда пројектне документације) у годишњем плану предвиђен износ од 1.900.000 динара.</p> <p>У овом случају предузеће је поступило супротно члану 51. ст. 2. тач. 4) и члана 51. ст. 4. а у вези са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама.</p>
2.	<p>За два поступка набавке услуга израде пројектне документације предузеће није спровело поступак набавке у складу са законом иако је вредност набављених услуга то захтевала и нису постојали услови за изузеће, чиме је поступило супротно одредбама члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама, а одговорно лице починило прекршај по члану 169. став 3. тачка 1. Закона о јавним набавкама.</p>
3.	<p>Констатовано је да је вршен превоз службеним аутомобилом јавног предузећа, лица која у њему нису запослена нити на други начин радно ангажована, што је супротно одредбама члана 3. Правилника о коришћењу и одржавању моторних возила ЈП „Водовод и канализација” Лозница, Број: 2033-3/2015 од 21.12.2015. године.</p>

3. Завод за смештај одраслих лица „МАЛЕ ПЧЕЛИЦЕ” Крагујевац

Код Завода за смештај одраслих лица „МАЛЕ ПЧЕЛИЦЕ” Крагујевац предмет инспекцијске контроле је примена прописа у области материјално - финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава, за период 2014, 2015, 2017 и 2018. године. Инспекцијска контрола је усмерена на правилност и законитост везани за заснивања радног односа са запосленима и ангажовање лица по другим основама, исказивања расхода по основу улагања у одржавање објеката, набавке грађевинског материјала, прехрамбених производа, лекова, туристичких и угоститељских услуга и др., процедура приликом спровођења јавних набавки.

Записником о контроли констатовано је следеће:

Годишњи извештај о раду Буџетске инспекције за 2018. годину

Бр.	Налаз
1.	<p>Према картону депонованих потписа лица овлашћена за располагање средствима на рачунима Завода су директор, руководиоца финансијско - рачуноводствених и комерцијалних послова и шеф рачуноводства. Депоновањем потписа рачунополагача, шефа рачуноводства и руководиоца финансијско - рачуноводствених и комерцијалних послова, на картону овлашћених потписа за располагање новчаним средствима на рачуну Завода, они врше функцију наредбодавца буџета, што је супротно одредбама члана 72. став 1. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се функције наредбодавца и рачунополагача не могу поклапати.</p>
2.	<p>Средства која Републички фонд за здравствено осигурање за исплату плата и накнада за здравствене раднике преноси Заводу врше се са подрачуна број 840-244667-29 - сопствена средства, што је супротно одредбама члана 49. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са одредбама члана 2. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања.</p>
3.	<p>Инспекцијском контролом заснивања радног односа са запосленима и ангажовање лица по другим основама у 2014. и 2015. години, утврђено је да број радно ангажованих лица у периоду од 01.03.2014. до 31.12.2015. године, премашује дозвољени проценат од 10% који је дефинисан чланом 27е. став 37. Закона о буџетском систему.</p>
4.	<p>У Моделу уговора код појединих јавних набавки, понуђач није уписао тражене податке, како је одређено у конкурсној документацији, што је супротно члану 106. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама, те закључивањем уговора у овим јавним набавкама поступљено је супротно одредбама члана 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 106. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама.</p>
5.	<p>Процењена вредност јавне набавке мале вредности услуга - пројектно планирање за потребе Завода за смештај одраслих лица „Мале пчелице” редни број ЈН- 14/2018. није заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл., што је супротно одредбама члана 64. став 3. Закона о јавним набавкама и одредбама члана 57. Закона о буџетском систему.</p>
6.	<p>У Одлуци о покретању поступка јавне набавке дрвене резане грађе ЈНМВ 27/2014, у Уговору о набавци добара, није тачно утврђено за које објекте је набављена дрвена резана грађа, са исказаном количином и ценом за поједини објекат. У Одлуци о покретању поступка набавке кровног прекривача - ЈНМВ 26/2014 и уговору о набавци, осим вредности предмета јавне набавке која је уговорена (кровни покривач) није прецизирано у ком обиму се ови радови наручују, као и за које објекте се они наручују. Закључивањем Уговора о набавци добара, дел. број: 01-1038/8 и закључивањем Уговора о набавци добара, 01. августа 2014. године – Кровни прекривач, а да у исти нису унети ови елементи, поступљено је супротно одредбама члана 71. став 2. Закона о буџетском систему.</p>
7.	<p>Анексом I Уговора о испоруци добара број 01-1081/10 од 31.07.2015. године (ЈНМВ 51/2015), промењен је рок испоруке добара за монтажни верски објекат – цркву брвнару од 35 дана, како је уговорено основним уговором, на рок испоруке добара најкасније до 31.01.2016. године, и на тај начин поступљено је супротно одредбама члана 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 115. Закона о јавним набавкама.</p>
8.	<p>Уговором о купопродаји и испоруци добара намирнице за спремање хране, регулисано је да наручилац може захтевати испоруку и сродних добара ненаведених у образцу</p>

Годишњи извештај о раду Буџетске инспекције за 2018. годину

	понуде или добара других карактеристика или других произвођача у односу на уговорена добра и да у овом случају добављач има право на исплату купопродајне цене за та добра према званичном ценовнику, што није у складу са одредбама члана 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама, чиме је поступљено супротно одредбама члана 57. Закона о буџетском систему, везано за члан 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама.
9.	У Записнику о реализацији уговора број 01-185/9 од 07.04.2017. године, текуће поправке и одржавање објеката и зграда, Комисија није навела где су све радови вршени, у којим објектима, у којем обиму и када. Овако сачињен Записник за изведене радове, је непотпун и не садржи све потребне елементе из којих би се могло утврдити да су предвиђени радови стварно и урађени, те плаћањем наведених рачуна за изведене грађевинске радове на основу овако сачињеног записника, одговорно лице је поступило супротно одредбама члана 58. став 2. и члана 71. ст. 1. Закона о буџетском систему.
10.	Дана 11.04.2018. године плаћено је за израду пројектне документације за доградњу и уређење објекта у Книћу, [REDACTED] Агенција за пројектовање фактура бр. 0021201/2018 од 11.04.2018. године, у износу од 750.000 динара, односно други дан од дана закључења уговора, а уговором који је закључен 10.04.2018. године, регулисано је да се плаћање врши уплатом у року од 45 дана од дана завршетка и предаје пројектне документације наручиоцу као и предаје исправне рачуноводствене исправе-фактуре. Записник о извршеној примопредаји пројекта за доградњу и уређење објекта у Книћу састављен дана 25.04.2018. године. На овај начин је поступљено супротно одредбама члана 58. став 2. Закона о буџетском систему.

4. Град Шабац

Предмет инспекцијске контроле код Града Шапца је провера одређивања максималног броја запослених за период од 2016, 2017 и 2018. године. Записником о контроли констатовано је следеће:

Бр.	Налаз
1.	<p>Градска управа града Шапца, у контролисаном периоду имала је више од 10% запослених по другим основима у односу на број запослених на неодређено време. У периоду, од новембра 2017. до јуна 2018. године, имала је од 58 до 72 запослена или радно ангажована лица више од броја запослених на неодређено време, односно за више од 10% запослених или радно ангажованих лица у односу на утврђени максималан број запослених на неодређено време за Градску управу града Шапца.</p> <p>Такође због повећаног обима посла, ангажована су лица по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима и по другим основима, у већем броју од броја на који је имала право по важећим прописима и то: у новембру 2017. године, 38 лица, у децембру 2017. године за 48 лица, у јануару 2018. за 49 лица, у фебруару за 51 лице више, у марту за 51 лице, у априлу за 53 лица, у мају за 46 лица, у јуну за 52 лица, на одређено време.</p> <p>Осим тога, констатовано је да су у Градској управи града Шапца, запошљавана лица и распоређивана на радна места и руководећа радна места за која не испуњавају услове, да су им незаконито утврђивани коефицијенти за обрачун и исплату плата, да нису поштовани прописи који регулишу запошљавање у јединицама локалне самоуправе и да су због тога, мењане одредбе Правилника о систематизацији радних места супротно закону.</p>

	<p>Констатована је одговорност градоначелника из чл. 71. ст. 1. Закона о буџетском систему, јер је без преноса овлашћења из чл. 71. ст. 3. овог закона, као налогодавац буџета у 2018. години, пропустио да изврши пренос овлашћења на друго лице из чл. 71. ст. 3. Закона о буџетском систему у Одлуци и буџету за 2018. годину, у којој је начелник Градске управе потписивао обрасце ЗИП-1, Обрачун средстава за исплату зарада запослених.</p> <p>Констатована је и одговорност начелника Градске управе који је доносио незаконита решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата запосленима у Градској управи, а на основу којих је вршен обрачун и исплата плата за ове запослене и настао расход из буџета града без правног основа. Одговорност је прописана чланом. 71. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему. Поступајући на описни начин учињен је прекршај по чл. 103. ст. 1. тач. 4. Закона о буџетском систему.</p>
2.	<p>Културни центар Шабац, имао је једног запосленог више у периоду од јануара до септембар 2016. године, и у марту и априлу 2018. године имао је једног, односно два запослена више од броја утврђеног Одлуком о максималном броју запослених за тај период, а да за њих није обезбедио сагласност, чиме је одговорно лице поступило супротно одредбама чл. 27е ст. 34-38 Закона о буџетском систему, чл.12. ст.1. и 3. Закона о максималном броју запослених, а све у вези са чл. 71. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему, чиме је учињен прекршај по чл. 103. ст. 1. тач. 4. истог закона. За радно ангажовање ██████████, расходи у износу од 655.934 динара настали су без правног основа и супротно одредбама чл. 58. ст. 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 71. ст. 1 и 2. чиме је руководилац корисника буџетских средстава учинио прекршај по чл. 103. ст. 1. тач. 4. овог закона.</p>
3.	<p>„Слободна зона Шабац,, д.о.о. у месецима од августа до децембра 2016. године, имала је једног запосленог више од броја утврђеног Одлуком о максималном броју запослених, као и у јануару 2017. године и у марту 2018. године. Директор друштва дао је писану изјаву да се друштво не налази у обавези да прибавља сагласности за додатно запошљавање и радно ангажовање лица. На овај начин, одговорно лице привредног друштва поступило је супротно одредбама чл. 12. ст. 1. Закона о одређивању максималног броја запослених, чиме је учинило прекршај по чл. 32. истог закона. Расходи настали на име запошљавања лица наведених у представкама код овог друштва, без прибављене сагласности износе укупно 5.662.260 динара. Друштво није поштовало одредбе чл. 10. ст. 1. и чл. 12. ст. 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, одредбе чл. 1. ст. 1. тач. 1. и 2., чл. 2. ст. 3., чл. 3. и чл. 8. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.</p>
4.	<p>Робно транспортни центар Шабац је у контролисаном периоду имао већи број запослених на неодређено време од максимално дозвољеног броја из Одлуке о максималном броју запослених за субјекте из Система локалне самоуправе града Шапца. Поред тога, Робно транспортни центар је имао и више од 10% од законом дозвољеног броја запослених и радно ангажованих лица у периоду од децембра 2017. год. до јуна 2018. године, без доказа о добијеној сагласности за додатно запошљавање и радно ангажовање лица. Поступајући на овај начин Робно транспортни центар Шабац, поступио је супротно члану 10. ст. 1. и чл. 12. ст. 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, чиме је одговорно лице учинило прекршај по чл. 32. истог закона.</p>

5. Војводинапут - Бачкапут а.д. Нови Сад

Предмет инспекцијске контроле код привредног друштва Војводинапут - Бачкапут а.д. Нови Сад, је материјално - финансијско пословање наменског и законитог коришћења средстава, првенствено у погледу правилности и законитости начина обрачуна и исплате зарада и накнада зарада у периоду пословања који обухвата 2013, 2014 и 2015. годину. Записником о контроли констатовано је следеће:

Бр.	Налаз
1.	Друштво није извршило анализу о критеријумима и мерилима за утврђивање конкурентности, нити је прибавило акт Владе о изузећу од примене Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и није у контролисаном периоду примењивало ограничења у висини зарада прописана Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, иако је било у обавези да их примењује и на тај начин је ненаменски и незаконито утрошило јавна средства односно непореске јавне приходе настале употребом јавних средстава. Претходно описано поступање односно пропуштање поступања и делимично поступање супротно је одредбама чл. 2 - 3. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, што повлачи прекршајну одговорност правног лица и одговорног лица у правном лицу по члану 11. овог закона.
2.	Друштво у контролисаном периоду није извршило усклађивање својих интерних аката (колективни уговор, правилник о раду и сл.) са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, односно није својим општим инерним актом о систематизацији утврдило радна места на којима се обављају пратећи и помоћно - технички послови, односно послови који нису из основне делатности исплатиоца и није извршило усклађивање висине зарада за пратеће и помоћно - техничко особље са ограничењима која важе за намештенике из члана 3. став 1 Закона најкасније до 28. октобра 2012. године, нити је анексом уговора о раду са запосленима уговорило основну зарату и елементе за утврђивање зараде, тако да укупан износ зараде не прелази износ максималне зараде утврђене законом. Претходно описано поступање односно пропуштање поступања и делимично поступање супротно је одредбама члана 9. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и Упутства о примени закона Број: 011-00-101/2012-01 од 16. октобра 2012. године, што повлачи прекршајну одговорност правног лица и одговорног лица у правном лицу по члану 11. овог закона.
3.	Друштво није извршило обрачун и уплату разлике средстава између укупног износа зарада запослених исплаћеног за месец септембар 2012. године и укупног месечног износа зарада који се исплаћује у складу са овим законом закључно са децембром 2012. године у буџет Републике Србије приликом коначне исплате зарада за одређени месец у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и тиме ненаменски и незаконито утрошило јавна средства односно непореске јавне приходе настале употребом јавних средстава. Претходно описано поступање односно пропуштање поступања и делимично поступање супротно је одредбама чл. 2 - 7. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, што повлачи прекршајну одговорност правног лица и одговорног лица у правном лицу по члану 11. овог закона.
4.	Друштво није извршило електронску доставу Извештаја о исплаћеним зарадама Управи за трезор на обрасцу прописаним Правилником о извештавању о исплаћеним зарадама у јавном сектору у периоду од почетка примене Закона до дана израде овог Записника. Претходно описано поступање односно пропуштање поступања и делимично поступање супротно је одредбама члана 8. Закона о утврђивању

Годишњи извештај о раду Буџетске инспекције за 2018. годину

	максималне зараде у јавном сектору и повлачи прекршајну одговорност правног лица и одговорног лица у правном лицу по члану 11. овог закона.
5.	Привремени заступник капитала није предузео све мере ради спровођења мера како би се омогућила примена ограничења у висини зарада у субјекту приватизације односно примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору у субјектима приватизације који послују већинским капиталом Агенције за приватизацију. Претходно описано поступање односно пропуштање поступања и делимично поступање супротно је одредбама Правилника о поступању лица која обављају послове привременог заступника капитала у субјектима приватизације и свим каснијим изменама које је донела Агенција за приватизацију (број 10-2946/10 од 21. јула 2010. год, број 10-1354/11 од 11. маја 2011. год, број 10-1173/12 од 31. маја 2012. год, број 14-61/14 од 14. маја 2014. год, 14-38/15 од 9. марта 2015. год), као и одредбама чл. 41д., чл. 41ђ. и чл.41е. Закона о приватизацији („Службени гласник РС” бр. 38/01, 18/03, 45/05, 123/07, 30/10, 93/12, 119/12) односно члана 42. Закона о приватизацији („Службени гласник РС” бр. 83/14, 46/15 и 20/16), којим је прописана одговорност привременог заступника капитала који одговара непоследно својом личном имовином за штету нанету субјекту приватизације, ако је до штете дошло намерно или крајњом непажњом.
6.	Друштво није поступило у потпуности по Закључку Буџетске инспекције Број: 401-00-1270/2018-26 од 11. септембра 2018. године. Одредбама члана 103. тачка 7) Закона о буџетском систему прописана је прекршајна одговорност за одговорно лице ако не отклони пропусте на које је указано у налазу буџетске инспекције или их не исправи благовремено.
7.	Друштво није достављало податке у Регистар запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава у периоду након децембра 2013. године. Претходно описано поступање односно пропуштање поступања и делимично поступање супротно је одредбама чл. 4. и 6. Закона о регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава и повлачи прекршајну одговорност правног лица и одговорног лица у правном лицу по члану 15. овог Закона.
8.	Друштво, од почетка примене закона до дана контроле није извршило обрачун зарада применом умањене основице на све запослене у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у јавном сектору. Претходно описано поступање односно пропуштање поступања и делимично поступање супротно је одредбама члана 5. став 1, члана 6. став 1. и члана 7 ст. 1-3. Закона о привременом уређивању основица и повлачи прекршајну одговорност правног лица и одговорног лица у правном лицу по члану 10. овог закона.
9.	Друштво није у целости извршило уплату утврђеног обрачуна разлике (између укупног износа зарада за сваки месец у периоду од новембра 2014. године до децембра 2015. године обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада за сваки месец у периоду од новембра 2014. године до децембра 2015. година обрачунатих применом умањене основице у смислу овог закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца) у износу од 17.878.274 на рачун прописан за уплату јавних прихода број 840-745113843-28, већ у износу мањем за 391.607 динара и тиме ненаменски и незаконито утрошило јавна средства односно непореске јавне приходе настале употребом јавних средстава. Претходно описано поступање односно пропуштање поступања и делимично поступање супротно је одредбама члана 5. став 1, члана 6. став

Годишњи извештај о раду Буџетске инспекције за 2018. годину

	1. и члана 7. ст. 1-3. Закона о привременом уређивању основица и повлачи прекршајну одговорност правног лица и одговорног лица у правном лицу по члана 10. овог закона.
10.	Утврђени обрачун разлике (између укупног износа зарада за сваки месец у периоду од новембра 2014. године до децембра 2015. године обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада за сваки месец у периоду од новембра 2014. године до децембра 2015. године обрачунатих применом умањене основице у смислу овог закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца) у износу од 17.878.274 динара није утврђен у тачном износу обзиром да умањење основице није примењено на све запослене. Претходно описано поступање односно пропуштање поступања и делимично поступање супротно је одредбама члана 5. став 1, члана 6. став 1. и члана 7 ст. 1-3. Закона о привременом уређивању основица и повлачи прекршајну одговорност правног лица и одговорног лица у правном лицу по члану 10. овог закона.
11.	Одговорно лице Друштва, које је по члану 2. став 1 тачка 5. Закона о буџетском систему дефинисано као корисник јавних средстава, није испунио обавезу из чл. 81. и 82. Закона о буџетском систему односно није успоставио финансијско управљање и контролу као ни интерну ревизију. Претходно описано поступање односно пропуштање поступања и делимично поступање супротно је одредбама чл. 81. и 82. Закона о буџетском систему.

6. Установа „ГЕРОНТОЛОШКИ ЦЕНТАР” Београд

Код Установе „ГЕРОНТОЛОШКИ ЦЕНТАР” Београд предмет контроле је основаност и правилност набавке опреме и њеног исказивања у пословним књигама за 2015 и 2016. годину. Записником о контроли констатовано је следеће:

Бр.	Налаз
1.	Спровођењем поступка јавне набавке опреме - лифтови одговорно лице Установе није поступило у складу са одредбама члана 57. Закона о буџетском систему и члана 115. Закона о јавним набавкама, чиме је учинило прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. истог закона, обзиром да је Анексом I Уговора о јавној набавци бр. 18226-5110, промењен рок, начин и место извршења испоруке добара, чиме је дошло до измене одредбе основног уговора која није била предвиђена конкурсном документацијом - набавка и уградња лифтова у РЈ. Дом Вождовац, ЈН 26/2015.
2.	Приликом књижења набавке ове опреме, Установа није поштовала одредбе члана 16. ст. 3. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, јер су набављени делови за лифтове књижени као основно средство – опрема, иако исти до дана вршења контроле нису монтирани и стављени у функцију, чиме је одговорно лице у финансијској служби корисника буџетских средстава учинило прекршај из члана 20. став 1. тачка 4. ове уредбе.
3.	Контролом реализације наведене набавке, а увидом у књиговодствену и осталу пословну документацију, утврђено је да је Установа извршила плаћање добављачу MSA elevator, Београд, у износу од 2.938.080 динара, буџетским средствима пренетим са подрачуна Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (Извод број 10), за услуге које су уговорене, а нису извршене, јер набављена опрема - лифтови није испоручена на начин који је уговорен, тј. није монтирана, није пуштена у рад и није извршена обука особља наручиоца, како је то било уговорено закљученим Уговором о јавној набавци за испоруку добара - ЛИФТОВА у Р.Ј. Дом Вождовац. Разлог због којег

	<p>наведена опрема није монтирана, стављена у функцију и није извршена обука особља за њено коришћење је због тога што Установа није обезбедила потребне услове и дозволе за то, а што је констатовано и увидом у Решење Бр.356-25/2017 грађевинског инспектора Одељења за инспекцијске послове Управе градске општине Вождовац.</p> <p>На овај начин, одговорно лице Установе, које је било дужно да предузме одговарајуће поступке у циљу реализације предметног уговора, пропустило своје дужности које су установљене одредбама члана 71. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему, чиме је одговорно лице Установе учинило прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. истог Закона.</p>
4.	<p>Извештај пописне комисије о извршеном попису опреме за 2016. годину РЈ Вождовац-02, од 19.12.2016. године, не садржи упоредно исказано стање утврђено пописом (стварно стање) и књиговодствено стање имовине и обавеза, не садржи исказану разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, а што није у складу са одредбама члана 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, што повлачи прекршајну одговорност одговорног лица по члану 20. став 2. исте уредбе.</p>
5.	<p>Контролом набавке – монтирање опреме за видео надзор, утврђено је да је Установа правном лицу, добављачу „Secam cctv corporation” д.о.о. из Београда, извршила плаћање исте врсте услуга - монтаже опреме за видео надзор, два пута. Први пут, приликом набавке опреме за видео надзор, по Предрачуну број: 2015-271, у износу од 2.942.089 динара са ПДВ-ом (у цену укалкулисане и услуге монтаже), и други пут, по Рачуну-отпремници број: 2016-455, у износу од 450.000 динара, за услуге монтаже опреме за видео надзор, за које је покренута набавка – монтирање опреме за видео надзор и закључен уговор са истим добављачем.</p> <p>Плаћањем преузетих обавеза по основу услуга монтирања опреме за видео надзор, у укупном износу од 450.000 динара, које су већ плаћене приликом прве набавке опреме за видео надзор истом добављачу, повлачи одговорност руководиоца Установе према одредбама члана 71. ст. 1. и 2. истог члана закона којима је прописано да је функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и да је исти одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских средстава. На основу напред наведеног, одговорно лице Установе је учинило прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. истог закона.</p>
6.	<p>Нису предузете одговарајуће мере које би спречиле обавезу Установе да мора поступити по поднетим Решењима Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, којима је Установи наложено да изврши накнаду трошкова поступка заштите права подносиоцима захтева, у укупном износу од 360.000 динара, чиме је одговорно лице Установе поступило супротно одредбама члана 71. став 2. Закона о буџетском систему, што представља прекршај из члана 103. став 1. тачка 4. истог закона.</p>
7.	<p>Установа је спровела у 2016. години набавку услуга израде пројектне документације за два пројекта, чија је укупна вредност 918.500 динара без ПДВ-а, односно, 1.102.200,00 динара са ПДВ-ом. За набавку ових услуга није спроведен поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. Како се ради о набавци истоврсних услуга, чија укупна вредност на годишњем нивоу прелази 500.000 динара, Установа, као наручилац била је у обавези да спроведе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама приликом набавке ових услуга. Како је Установа извршила јавну набавку услуга израде пројектне документације без спроведеног поступка набавке прописаног Законом о јавним набавкама, а да за то нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона из чл. 7., 7а., 122. и 128., учинила је прекршај из члана 169. став 3. тачка 1. Закона о јавним набавкама.</p>

7. Општина Алексинац

Код Општине Алексинац предмет контроле је материјално - финансијско пословање за 2016, 2017 и 2018. годину, у делу исплате накнаде власницима непокретности која им је изузета у циљу регулације насипа реке Моравица, располагање општинским земљиштем, начин обрачуна и исплате зарада и накнада запосленима у органима локалне самоуправе и финансирање спортских клубова. Записником о контроли нису констатоване неправилности и незаконитости.

8. СП „Ласта” а.д. Београд

Код СП „Ласта” а.д. Београд предмет контроле је примена Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, почев од обрачуна и исплате за новембар 2014. године закључно са обрачуном и исплатом за август 2018. године. Записником о контроли констатовано је следеће:

Бр.	Налаз
1.	Почев од новембра 2014. године, до дана контроле друштво приликом обрачуна и исплате зарада није умањивало основицу за обрачун и исплату зарада, утврђену законом, другим прописом или другим општим и појединачним актом, која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица, како је то прописано одредбом члана 5. став 1. овог закона.
2.	Друштво није умањивало друго стално примање приликом обрачуна и исплате другог сталног примања, односно накнаде зарада, почев од новембра 2014. године, како је то прописано одредбом члана 6. став 1. Закона о привременом уређивању основица.
3.	Друштво је за време примене Закона о привременом уређивању основица, приликом обрачуна и исплата зарада и других сталних примања, у периоду почев од обрачуна и исплате за месец новембар 2014. године закључно са обрачуном и исплатом за месец август 2018. године, повећавало коефицијенте за обрачун и исплату зарада и повећавало износе других сталних примања у односу на исте који су били у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица (27. октобар 2014. године).
4.	Друштво није уплатило на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије број 840-745113843-28 разлику између укупног износа зарада обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице, која укупно износи 704.402.872 динара, а која се односи на период, почев од обрачуна и исплате за новембар 2014. године закључно са обрачуном и исплатом за август 2018. године.
5.	Друштво није уплатило на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије разлику између укупног износа другог сталног примања који није умањен у смислу члана 6. Закона о привременом уређивању основица и укупног износа другог сталног примања који је обрачунат са умањењем у смислу овог закона, која укупно износи 2.635.650 динара, а која се односи на период, почев од обрачуна и исплате за новембар 2014. године закључно са обрачуном и исплатом за август 2018. године.
6.	Друштво није достављало податке о обрачунатим и исплаћеним зарадама Регистру запослених за период инспекцијске контроле у складу са одредбама Закона о регистру запослених и у складу са Уредбом о регистару запослених са прилозима.

9. Општина Босилеград

Код Општине Босилеград, предмет контроле је примена прописа у области материјално - финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава за 2015. годину, правилност и законитост код наменског коришћења средстава намењених за унапређење безбедности саобраћаја јединице локалне самоуправе у 2017. години и правилне примене Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама за 2018. годину до дана вршења инспекцијске контроле. Записником о контроли констатовано је следеће:

Бр.	Налаз
1.	У Општинској управи у 2015. години два лица су радно ангажована без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање корисника јавних средстава. Такође, према подацима о броју запослених који су добијени од оснивача, утврђено је да у осталим организационим облицима у систему локалне самоуправе - Општине Босилеград у 2015. години број радно ангажованих лица по основу уговора на одређено премашује дозвољен проценат од 10% који је дефинисан чланом 27е. став 37. Закона о буџетском систему.
2.	Констатовано је да је Општина Босилеград на књиговодственој картици конта 743324- приходи од новчаних казни за прекршаје, у 2017. години евидентирала укупно 298.650 динара, које није користила за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима, иако је иста средства планирала и имала на располагању за ту намену, а што је била обавезна на основу одредаба члана 18. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.
3.	Констатовано је да Општина Босилеград није поштовала рокове прописане одредбама члана 4. став 1. и 2. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.
4.	Констатовано је да Општина није вршила књижења на контима како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чиме је поступљено супротно одредбама члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, на тај начин што су средства намењена за дотацију прокњижена на конту 454111- текуће субвенције у приватним предузећима, а не на конту 465111- остале текуће дотације и трансфери.

10. Институт за нуклеарне науке „Винча”

Предмет контроле код Института за нуклеарне науке „Винча” је материјално - финансијско пословање и наменско и законито коришћење средстава, за период од 2015. године, до дана вршења инспекцијске контроле. Записником о контроли констатовано је следеће:

Бр.	Налаз
1.	Институт, као установа чији је оснивач Република Србија, није поступио у складу са Законом о буџету Републике Србије, односно није уплатио део од најмање 50% добити по завршном рачуну, за 2016. годину у износу од 27.359.500 динара, за 2017. годину у износу од 8.978.500 динара и за 2018. годину у износу од 13.067.500 динара, односно у укупном износу од 49.405.500 динара. Будући да Институт није извршио уплату дела добити у складу са законом, оштећен је буџет Републике Србије у износу од

	49.405.500 динара. С тим у вези, у циљу отклањања утврђених незаконитости, буџетски инспектори предложили су меру да Институт уплати на рачун извршења буџета Републике Србије број: 840-1620-21, новчана средства у укупном износу од 49.405.500 динара, која представљају део од најмање 50% добити по завршном рачуну.
2.	Институт не поседује документацију која се односи на појединачне обрачуне зарада – обрачунске листе (платне листиће), за период 2015. - 2017. године за запослене ██████████, а које је био обавезан и дужан да трајно чува, чиме је поступљено супротно одредбама члана 24. Закона о рачуноводству.
3.	Институт није уредио организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, није уредило интерне рачуноводствене контролне поступке и лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, нити је омогућило да се унос података у пословне књиге организује на начин који омогућава контрола улазних података, контрола исправности унетих података, увид у промет и стање рачуна главне књиге, увид у хронологију обављеног уноса пословних промена, као и чување и коришћење података, и не користи стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

11. Министарство омладине и спорта Републике Србије

Предмет контроле код код Министарства омладине и спорта је примена прописа у области материјално - финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава за 2016, 2017. и 2018. годину, као и правилна примена чл. 4. и 8. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама. Записником о контроли нису константоване неправилности и незаконитости.

12. Институт за рехабилитацију Београд

Предмет контроле је код **Института за рехабилитацију Београд** је контрола материјално - финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава за период од 2015. године до дана вршења инспекцијске контроле. Записником о контроли констатовано је следеће:

Бр.	Налаз
1.	Институт је, донео Финансијски план за 2015. годину који није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, односно Финансијски план за 2015. годину не садржи класификацију расхода и издатака према изворима финансирања, расподела прихода и расхода Финансијским планом за 2015. годину није прецизно одређена односно не исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања, односно приходи и расходи су дати збирно и без одређивања конта.
2.	Институт није спровео књижење пословних промена, које су проистекле из реализације Уговора о израдњи бр. 01-940-8/15, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Институт није донео интерни акт, односно Правилник о Контном плану Института којим ће да пропише свој Контни план и одреди на ком нивоу од три прописана

Годишњи извештај о раду Буџетске инспекције за 2018. годину

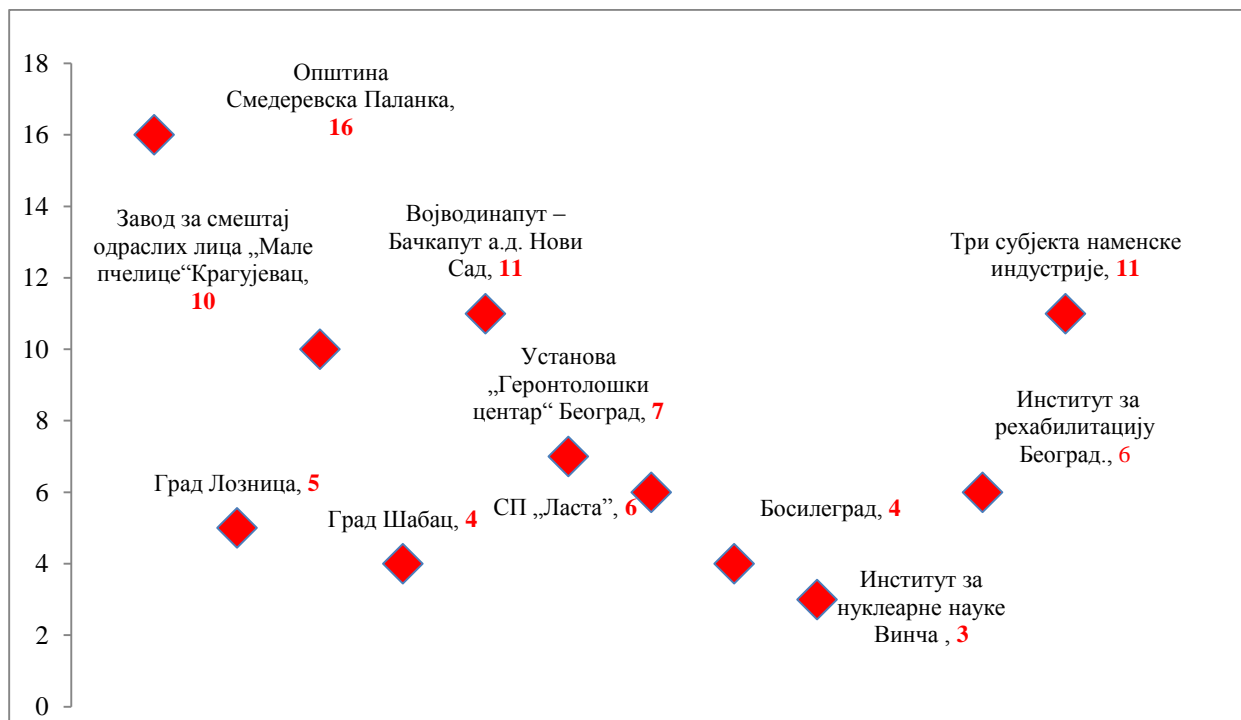
	<p>Правилником о организацији буџетског рачуноводства Број 01-2192/07 од 31.12.2017. године (шести, седми и осми) се спроводе књижења на одговарајућим контима и на који начин и по којим критеријумима се отвара аналитика одговарајућег конта, већ су супротно члану 13. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Број 01-2192/07 од 31.12.2017. године Контним планом Института отворена су и користе се за књижење петоцифрена аналитичка конта, као и седмоцифрена конта, без јасно дефинисаних правила утврђених интерним актом.</p>
4.	<p>Институт није сачинио, нити је испоставио добављачу, Обрачун казне према добављачу Колосеум инжењеринг д.о.о према Уговору број: 01-940-8/15 од 12. октобра 2015. године, нити је ту пословну промену евидентирао у својим пословним књигама, већ је износ обавезе према добављачу по Окончаној ситуацији прокњижен књиговодственим налогом број 4058 од 24. новембра 2016. године, исказана обавеза у неосновано мањем износу за 1.345.353 динара, а тиме је и вредност имовине неосновано умањена у истом износу, евидентирана књиговодственим налогом бр. 6046 од 31. октобра 2016. године.</p>
5.	<p>Институт је ангажовао Колосеум инжењеринг д.о.о. као извођача радова за извођење накнадних радова без закљученог уговора о накнадним радовима. Цена накнадних радова у износу од 2.901.664 динара укључена је у коначан обрачун радова по Уговору о изградњи бр. 01-940-8/15 од 12. октобра 2015. године, супротно конкурсној документацији и пројектно техничкој документацији, предмеру и предрачуну радова.</p>
6.	<p>██████████, в.д. директора Института, као одговорно лице Института није предузела све неопходне радње како би се Уговор о изградњи бр. 01-940-8/15 од 12. октобра 2015. године, реализовао у уговореном року и у складу са одредбама уговора, условима из прихваћене заједничке понуде број 220/15 од 16. маја 2015. године, и конкурсне документације, већ је супротно предходном донела Одлуку о измени Уговора број: 02/715-1 од 23. септембра 2016. године, и након тога закључила Анекс I Уговора о извођењу радова број: 02/716-1 од 23. септембра 2016. године, са извођачем радова 250 дана након истека рока за завршетак радова, што није у складу са условима из конкурсне документације, прихваћене понуде, као ни са одредбама уговора који је закључен. Поступање односно пропуштање поступања и делимично поступање Института супротно је одредбама члана 10, 12 и 115. Закона о јавним набавкама, односно одредбама чл. 57. и 71. ст.1. и 2. Закона о буџетском систему, чиме је учињен прекршај из члана 103. став 1. тачка 4) Закона о буџетском систему.</p>

Број утврђених незаконитости и неправилности за три субјекта наменске индустрије је 11.

На основу напред наведеног, контролама извршеним у 2018. години, утврђена је укупно 83 незаконитост и неправилност.

Број неправилности по субјектима контроле представљен је у графикону бр. 2 . у наставку.

Графикон број 2. Број незаконитости и неправилности по субјектима контроле у 2018. год.



6. ОСТАЛЕ АКТИВНОСТИ

У 2018. години, осим основних надлежности Буџетске инспекције прописаних Законом о буџетском систему, спровођене су и остале активности:

- Успостављена је нова организациона структура буџетске инспекције у оквиру Министарства финансија чиме је ојачан капацитет буџетске инспекције и њена функционалност. Децембра 2018. године усвојен је нови Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места по коме је Одељење за буџетску инспекцију, као саставни део Сектора за контролу јавних средстава, прерасло у посебан Сектор за буџетску инспекцију.
- Донет је Правилник о посебним елементима процене ризика, утврђивању приоритета вршења инспекцијске контроле на основу процене ризика и посебним елементима програма инспекцијске контроле буџетске инспекције који је донет 8. новембра 2018. године („Службени гласник РС”, број 90/2018),
- Сачињен је Програма рада буџетске инспекције за 2019. годину, а који се заснива првенствено на пријавама, представкама, приговорима и захтевима за вршење контроле упућених од стране државних органа, организација, правних и физичких лица.
- Вршене су измене и ажурирања контролне листе Буџетске инспекције, сходно члану 14. став 4. Закона о инспекцијском надзору.
- Израђено је 260 предлога Решења о привременој обустави преноса припадајућег дела пореза на зараде јединицама локалне самоуправе у 8.742 случаја, сходно члану 15. став 5. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину („Службени гласник РС” број 113/2017), а на основу података о неизмиреним обавезама на дневном нивоу, преузетих из информационог система Управе за трезор. 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.

- Израђени су дописи и одговори подносиоцима представки, пријава и захтева за вршење инспекцијских контрола код субјеката код којих постоје претпоставке о незаконитом коришћењу јавних средстава.
- Вршено је извештавање у вези са Стратегијом реформе јавне управе у Републици Србији; Програмом реформе управљања јавним финансијама 2016 - 2020 и Поглављем 32 – Финансијски надзор.
- Започете су активности са Немачком развојном агенцијом, које се односе на:
 - израду Стратегије развоја буџетске инспекције за период од 2020. до 2025. године,
 - израду методолошког упутства за рад буџетске инспекције;
 - доношење програма обуке за буџетске инспекторе и спровођење обука.
- Током 2018. године запослени у Буџетској инспекцији учествовали су на радионицама на тему: Програм реформе управљања јавним финансијама и буџетирање утврђених реформских активности, Новине у примени општих и финансијских прописа у јавном и приватном сектору, Развој модела за управљање неправилностима у оквиру система финансијског управљања и контроле у јавном сектору у складу са захтевима Поглавља 32. – Финансијски надзор и Међуинституционални састанак о јавним набавкама.
- Министарство финансија Републике Србије, у сарадњи са немачком организацијом за међународну сарадњу (ГИЗ), организовало је студијску посету Министарству финансија Републике Хрватске, као активност у оквиру пројекта „Реформа јавних финансија”, а којој је поред осталих организационих јединица министарства учествовала и Буџетска инспекција. Циљ наведене посете састојао се у томе да се учесници из Министарства финансија Републике Србије упознају са системом рада и активностима у процесу придруживања Европској унији.