



Република Србија  
Аутономна Покрајина Војводина  
Град Суботица  
Служба за буџетску инспекцију Града Суботице  
Број: I-47-2/2021  
Суботица, 18.03.2021 године.  
Тел:063/506-387  
АБ

**ГРАД СУБОТИЦА**  
**ГРАДОНАЧЕЛНИК**

**ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О РАДУ СЛУЖБЕ ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ**  
**ГРАДА СУБОТИЦЕ ЗА 2020 ГОДИНУ**

**1 НАДЛЕЖНОСТИ И ФУНКЦИЈА СЛУЖБЕ ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ**  
**ГРАДА СУБОТИЦЕ**

Чланом 91. став 3. Закона о буџетском систему (Сл. гласник РС бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/2020) и чланом 44. Закона о инспекцијском надзору (Сл. гласник РС бр. 36/15, 44/18 - др. закон, 95/18) прописана је обавеза састављања годишњег извештаја о раду буџетске инспекције.

Према одредбама члана 85. став 3. Закона о буџетском систему и члана 5. став 2. Одлуке о оснивању Службе за буџетску инспекцију Града Суботице („Сл лист Града Суботице“ бр. 34/2017), Служба за буџетску инспекцију Града Суботице надлежна је за спровођење инспекцијске контроле над директним и индиректним корисницима средстава буџета Града Суботице, јавним предузећима основаним од стране Града, правним лицима основаним од стране тих јавних предузећа, правним лицима над којима Град има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, као и над другим правним лицима у којима јавна средства чине више од 50% укупног прихода, правним лицима и другим субјектима којима су директно или индиректно дозначена средства буџета Града за одређену намену, правним лицима и другим субјектима који су учесници у послу који је предмет контроле и субјектима који користе средства буџета Града по основу задуживања, субвенција, остале државне помоћи у било ком облику, донација, дотација и др.

У складу са тим, а имајући у виду одредбе члана 86. Закона о буџетском систему и члана 6. Одлуке о оснивању Службе за буџетску инспекцију Града Суботице, којима је прописана функција Службе за буџетску инспекцију Града Суботице (у даљем тексту - „Служба“), инспекцијске контроле су се односиле на примену закона у области материјално - финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава од стране напред наведених субјеката.

- Полазећи од наведеног, у посматраном периоду (2020 година), Служба је вршила инспекцијску контролу на основу:

- Програма рада Службе за 2020 годину, донетог од стране градоначелника Града Суботице, („Сл лист Града Суботице“ бр.02/2020), од 23.1.2020 године и

- Захтева градоначелника Града за ванредним инспекцијским контролама, сходно члану 10. став 2. Одлуке о оснивању Службе за буџетску инспекцију Града Суботице.

## **2. ИНСПЕКЦИЈСКЕ КОНТРОЛЕ У 2020 ГОДИНИ**

У току 2020 године, Служба је извршила инспекцијску контролу код 6 (шест) субјекта, док се за 1 (једног) субјекта започета инспекцијска контрола (поновни поступак) наставља и у наредној 2021 години.

Инспекцијске контроле, које су окончане у 2020 години, вршене су код следећих субјеката:

- 1 *Месна заједница Александрово – Суботица,*
- 2 *Основна школа „Сечењи Иштван“ – Суботица,*
- 3 *Канцеларија за младе Суботица,*
- 4 *Историјски архив Суботица,*
- 5 *Основна школа „Јован Јовановић Змај“, Суботица,*
- 6 *Апотека Суботица.*

Инспекцијска контрола, која је извршена код субјеката контроле „Апотека Суботица“, вршена је на основу Захтева градоначелника Града за ванредном инспекцијском контролом рада и пословања здравствене установе „Апотека Суботица“, за период : 01.01.2020. до 30.09.2020 године.

На основу чињеничног стања, констатовано је да код субјекта контроле Апотеке Суботица“ постоји трајнија неспособност плаћања јер не може да одговори својим новчаним обавезама у року од 45 дана од дана доспелости обавеза, као и да код истог (субјекта) постоји презадуженост (несолвентност), обзиром да је вредност имовине недовољна за покриће сопствених обавеза.

## **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**

- Субјекти контроле нису усвојили сопствену Стратегију управљања ризицима, што може да повећа ризик да се јавна средства троше на неекономичан, неефикасан, неефективан и нетранспарентан начин без обзира на изворе финансирања (члан 81.). Сви корисници јавних средстава треба да усвоје сопствену стратегију управљања ризицима у складу са којом ће се вршити идентификација, процена, поступање, извештавање и праћење ризика,

- Уговори о донацији се делимично закључују за примљена новчана средства од донатора, обзиром да се под појмом донације сматра наменски бесповратан приход који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације (чл.2.),

- Субјекти контроле нису вршили поврат неутрошених новчаних средстава на рачун Града Суботице до краја 2019 године (члан 59.). Сагласно члану 59. Закон о буџетском систему до истека фискалне године, директни и индиректни корисници

буџетских средстава вратиће у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена. Упуством о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Града Суботице на рачун Града Суботице, ближе се уређује начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава која су, у складу са одлуком о буџету Града Суботице, пренета индиректним корисницима буџетских средстава, а нису утрошена у фискалној години,

- Преузимање обавеза које неодговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (члан 54.).

#### **б) Прописи о буџетском рачуноводству**

- Достављање тромесечних периодичних извештаја о извршењу буџета од стране индиректних корисника без доказа да су исти доставили директном кориснику у року од десет дана по истеку тромесечја, за потребе планирања и контроле извршења буџета (члана 8. Уредбе о буџетском рачуноводству),

- У главној књизи и у Билансу стања за 2019 годину не исказује се обавезе по основу плата и додатака и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар месец 2019 године, што за последицу има необјективно приказивање финансијских извештаја (члан 9. Уредбе о буџетском рачуноводству),

- Делимичан попис имовине и обавеза приликом усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (члан 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем),

- У главној књизи нису посебно исказани износи који се односе на додатке и накнаде зарада запослених ( минули рад, додаток за рад на дан држ.празника, боловање до 30 дана, годишњи одмор и сл.). Сагласно члану 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ( „Сл. гласник РС“ , бр.16/16.....84/19) корисници средстава су обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану,

- Интерним општим актом није дефинисано: 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. Функције лица не могу се поклапати (шеф рачуноводства не може истовремено да обавља послове благајника), члан 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Сл. гласник РС бр. 125/03, 12/06),

#### **в) Прописи о јавним набавкама**

- Интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке не објављује се на интернет страници. Наручилац је у обавези да интерни акт из члана 22. закона објави на својој интернет страници у року од 60 дана од ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 68/15) - до 11. октобра 2015. године, сходно одредби члана 87. став 2. тог закона,

- Управи за јавне набавке не достављају се у електронској форми тромесечни извештаји о спроведеним поступцима и закљученим уговорима, члан 132. и 133.,

- Документација из поступака јавних набавки се не чува у складу са прописаним роковима, члан 16., 54. и 116.
- У интерном акту - Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке где наручиоци нису у обавези да примењују одредбе закона, нису детаљније уређена питања како ће се спроводити ова врста набавки, како ће се позивати понуђач, колико њих, како ће се проверавати цена, да ли ће се за одређене набавке закључивати уговор са пружаоцем услуге или не, и сл., члан 39. став 3.

#### г) Општи прописи о раду

- Исплата новчане награде запосленима у готовини, без обрачуна припадајућих пореза и доприноса, обзиром да овакав вид исплате запосленима има третман зараде, сходно члану 104. став 1. Закона о раду,
- Исплату додатка за време проведено на раду (минули рад) без доказа да је запослени, пре заснивања радног односа на одређено време, радио у државном органу, органу аутономне покрајине, односно органу локалне самоуправе, члан 34. Анекса посебног колективног уговора за државне органе („Службени гласник РС“, бр.50/15),
- Лице које је било ангажовано по уговору о обављању привремених и повремених послова, радило је на истим пословима дуже од 120 радних дана у календарској години. Исто лице може да ради код једног послодавца у једној календарској години и дуже од 120 радних дана али на различитим привременим и повременим пословима, члан 197. Закона о раду.

#### д) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање

- Умањење основице доприноса за износ накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла по основу обављања привремених и повремених послова, супротно одредбама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, члан 16. Основицу доприноса по основу обављања привремених и повремених послова према члану 16. ЗДОСО чини уговорена накнада (а не опорезиви приход од уговорене накнаде из члана 28. ЗДОСО), с тим у вези основица доприноса (уговорена накнада) не умањује се за неопорезиви износ накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада (који представља неопорезиви износ за сврху утврђивања пореске основице).

#### ђ) Општа акта

- Посебним колективним уговорима није детаљно уређено право коришћења приватних аутомобила у службене сврхе у смислу услова под којима се одобрава коришћење приватних аутомобила у службене сврхе ( хитност посла, недостатак службених возила и сл), начин утврђивања просечне потрошње горива приватних аутомобила ( каталог произвођача, просечна потрошња према изјави запосленог-власника аутомобила), обавезу куповине горива код овлашћеног продавца горива и друге околности важне за давање одобрења и начин обрачуна накнаде трошкова. Субјекти контроле су у обавези да изврше усклађивање Правилника о раду са важећим одредбама члана 18. Закона о порезу на доходак грађана,
- Интерним актом нису регулисани услови и начин коришћења мобилних телефона и СМС картица: у смислу коришћења мобилних телефона за службене потребе у зависности од потребе посла, права на замену истих, одобреног месечног износа трошкова коришћења, надокнаде трошкова у случају када се прекорачи износ

који је одобрен за коришћење, начин задуживања апаратима (реверс и сл.) , надоканада вредности апарата у случају нестанка или крађе моб.телефона и сл.

- Интерним актом нису регулисани трошкови репрезентације којим се уређују питања у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације, а посебно шта се сматра трошковима репрезентације, начин планирања и извори финансирања, овлашћења у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације, начин формирања и токови докумената у вези са настанком трошкова репрезентације и сл..

- Интерни актом није уређено благајничко пословање. Благајничко пословање треба да обухвата послове примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената и вођење у чување благајничке евиденције.

#### **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, члана 15. став 3. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције и члана 19. став 3. Одлуке о оснивању Службе за буџетску инспекцију Града Суботице, а у циљу отклањања утврђених незаконитости и неправилности и сходно томе, стварања услова да се исте не понове, субјектима код којих је у току 2020 године вршена инспекцијска контрола, достављеним записницима, предложене су мере за отклањање утврђених незаконитости и неправилности.

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

- да се интерним актом регулишу услови и начин коришћења мобилних телефона и картица за службене потребе у зависности од потребе посла, права на замену истих, одобреног месечног износа трошкова коришћења, надокнаде трошкова у случају када се прекорачи износ који је одобрен за коришћење, начин задуживања апаратима (реверс и сл.) , надоканада вредности апарата у случају нестанка или крађе моб.телефона и сл.,
- да се интерним актом регулишу питања у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације, а посебно шта се сматра трошковима репрезентације, начин планирања и извори финансирања, овлашћења у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације, начин формирања и токови докумената у вези са настанком трошкова репрезентације и сл.,
- да се Правилник о раду усклади са важећим одредбама члана 18. Закона о порезу на доходак грађана, који се односи на коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе, у смислу услова под којима се одобрава коришћење приватних аутомобила у службене сврхе ( хитност посла, недостатак службених возила и сл), начин утврђивања просечне потрошње горива приватних аутомобила ( каталог произвођача, просечна потрошња према изјави запосленог-власника аутомобила), обавезу куповине горива код овлашћеног продавца горива и друге околности важне за давање одобрења и начин обрачуна накнаде трошкова.
- да се усклади Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, којим би се уредило благајничко пословање, а које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената и вођење у чување благајничке евиденције.
- да се ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила,

- обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга и да Акт објави на својој интернет страници.
- да се сачини Извештај о реализацији одобрених програма односно пројеката који су финансирани или суфинансирани из буџета Града путем конкурса за 2018. и 2019 годину и достави градоначелнику Града.
  - да субјект контроле за примљена новчана средства на име донација из иностранства поднесе пореске пријаве ППИ-3 надлежном пореском органу.

## **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. Месна заједница „Александрово“, Суботица, Аксентија Мародића 28.**

Предмет инспекцијске контроле:

- Примена закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења буџетских средстава Града Суботице, у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019 године.

Записником о контроли је констовано следеће:

- Субјект контроле није усвојио сопствену Стратегију управљања ризицима, што може да повећа ризик да се јавна средства троше на неекономичан, неефикасан, неефективан и нетранспарентан начин без обзира на изворе финансирања.
- Субјект контроле није директном кориснику доставио Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2019 .- 31.12.2019 године ( четврти квартал).
- Субјект контроле нема донет Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона и СМС картица: у смислу коришћења мобилних телефона за службене потребе у зависности од потребе посла, права на замену истих, одобреног месечног износа трошкова коришћења, надокнаде трошкова у случају када се прекорачи износ који је одобрен за коришћење, начин задуживања апаратима (реверс и сл.) , надоканада вредности апарата у случају нестанка или крађе моб.телефона и сл.
- Субјект контроле нема донет Правилник о трошковима репрезентације којим се уређују питања у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације, а посебно шта се сматра трошковима репрезентације, начин планирања и извори финансирања, овлашћења у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације, начин формирања и токови докумената у вези са настанком трошкова репрезентације и сл..

### **2. О.Ш. Сечењи Иштван, Суботица, Карађорђево пут 94.**

Предмет инспекцијске контроле:

- Примена закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава добијених из буџета Града Суботице, у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019 године.

Записником о контроли је констовано следеће:

- Субјект контроле је у обавези да изврши усклађивање Правилника о раду са важећим одредбама члана 18. Закона о порезу на доходак грађана. Чланом 26. став 8. Посебног колективног уговора, предвиђено је да Послодавац запосленом обезбеди накнаду трошкова коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе у висини 30% цене једног литра погонског горива по пређеном километру. У Посебном колективном уговору није детаљно уређено остваривање овог права у смислу услова под којима се одобрава коришћење приватних аутомобила у службене сврхе ( хитност посла, недостатак службених возила и сл), начин утврђивања просечне потрошње горива приватних аутомобила ( каталог произвођача, просечна потрошња према изјави запосленог-власника аутомобила), обавезу куповине горива код овлашћеног продавца горива и друге околности важне за давање одобрења и начин обрачуна накнаде трошкова.

- Субјект контроле нема донет Правилник о трошковима репрезентације којим се уређују питања у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације, а посебно шта се сматра трошковима репрезентације, начин планирања и извори финансирања, овлашћења у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације, начин формирања и токови докумената у вези са настанком трошкова репрезентације и сл..

- Субјект контроле нема донет правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона и СМС картица: у смислу коришћења мобилних телефона за службене потребе у зависности од потребе посла, права на замену истих, одобреног месечног износа трошкова коришћења, надокнаде трошкова у случају када се прекорачи износ који је одобрен за коришћење, начин задуживања апаратима (реверс и сл.), надоканада вредности апарата у случају нестанка или крађе и сл.,

- Субјект контроле је вршио исплате у готовини, а да није донео интерни акт којим би се уредило благајничко пословање. Благајничко пословање треба да обухвата послове примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената и вођење у чување благајничке евиденције.

- Субјект контроле није поступио у складу са одредбама члана 87. став 2. Закона о јавним набавкама, пропустивши да интерни акт, којим ће ближе уредити поступак јавне набавке, донесе и објави на својој интернет страници. Наручилац је био дужан да интерни акт из члана 22. овог закона објави на својој интернет страници у року од 60 дана од ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 68/15) - до 11. октобра 2015. године, сходно одредби члана 87. став 2. тог закона.

- Субјект контроле није достављао у електронској форми, Управи за јавне набавке, тромесечне извештаје о спроведеним поступцима и закљученим уговорима. Последњи подаци објављени на Порталу јавних набавки односе се на 2012 годину.

- Субјект контроле не чува документацију из поступака јавне набавке јер буџетском инспектору није доставио на увид: потписану изјаву чланова Комисије о сукобу интереса за поступак јавне набавке електричне енергије, одлуку о покретању јавне набавке електричне енергије, заведену под дел.бр: 41-335 од 05.03.2019 године и пропустио је да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци електричне енергије.

### **3. О.Ш. Јован Јовановић - Змај, Суботица, Трг Јакаба и Комора 22**

Предмет инспекцијске контроле:

- Примена закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава добијених из буџета Града Суботице, у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019 године.

Записником о контроли је констовано следеће:

- Субјект контроле није усвојио сопствену Стратегију управљања ризицима, што може да повећа ризик да се јавна средства троше на неекономичан, неефикасан, неефективан и нетранспарентан начин без обзира на изворе финансирања. Сви корисници јавних средстава треба да усвоје сопствену стратегију управљања ризицима у складу са којом ће се вршити идентификација, процена, поступање, извештавање и праћење ризика. Чланом 81. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС”, бр. 54/2009... 31/2019) дефинисано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће остварити циљеве.

- Субјект контроле није у целости извршио попис имовине и обавеза на дан 31.12.2019 године.

На субаналитичком конту 014112 – Грађевинско земљиште, у пословним књигама евидентирана је књиговодствена вредност у износу од 2.918.572,71 динар. Комисија за попис имовине и обавеза пропустила је да вредност грађевинског земљишта унесе у пописне листе.

На субаналитичком конту 016121 – Књиге у библиотеци, у пословним књигама евидентирана је књиговодствена вредност у износу од 430.789,25 динара. Субјект контроле је чланом 26. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама предвидео да се попис књига, филмова, фотоса, архивске грађе и др. врши сваке треће године. Комисија за попис имовине и обавеза није вршила попис књига у библиотеци.

На субаналитичком конту 016161 – Остала нематеријална средства евидентирана је књиговодствена вредност у износу од 156.928,10 динара. Комисија за попис имовине и обавеза није извршила попис остале нематеријалне имовине.

Субјект контроле није достављао својим дужницима обрасце ИОС, како би пре годишњег пописа имовине и обавеза извршио усаглашавање потраживања и обавеза.

У оквиру групе рачуна 123000 – Краткорочни пласмани, на субаналитичком конту 123211 – Аванси за набавку материјала књижен је износ од 618.507,86 динара, а на субаналитичком конту 123231 – Аванси за обављање услуга књижен је износ од 190.660,00 динара. Комисија за попис имовине и обавеза није извршила попис краткорочних пласмана у износу од 809.167,86 динара.

Субјект контроле није у главној књизи и у Билансу стања за 2019 годину исказао обавезу по основу плата и додатака и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар месец 2019 године у износу од 6.190.973,63 динара (2.984.628,15 + 3.206.345,48).

Дефинисање шта се сматра под алатом и ситним инвентаром субјект контроле треба да то уреди својим актом. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем набавка алата, ситног инвентара, потрошног материјала евидентира се као нефинансијска имовина у залихама, односно, у оквиру групе 022000 – залихе ситног инвентара и потрошног материјала. Субјект контроле је у обавези да овакву врсту набавке евидентира и књижи на залихама сходно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству који прецизира да помоћне књиге и евиденцију чини и помоћна књига залиха која обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама, ако је то економски оправдано и уравнотежено са вредношћу тих залиха.

- Субјект контроле је пропустио да, сходно одредбама Правилника о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица („Сл. гласник РС”, бр. 30/15.....94/19), електронским путем поднесе образац ПДП – Пореска пријава за коначно утврђивање пореза на добит правних лица. Школа нема акт којим се утврђује почетна цена закупа у складу са прописима, сам поступак давања у закуп ствари у



јавној својини није спроведен у складу са Законом о јавној својини, а са закупцима, за редовно измирење обавеза по закупу, нема уговорено средство финансијског обезбеђења (меница, гаранција банке и др.), односно гарантни депозит. Субјект контроле је остварио приходе од издавања у закуп просторија школе у износу од 1.346.936,95 динара и био је у обавези да надлежном пореском органу поднесе порески биланс и пореску пријаву, независно од тога да ли је, у том пореском периоду, остварени вишак прихода над расходима мањи или већи од 400.000,00 динара. Правилником о садржају пореског биланса за недобитне организације - обвезнике пореза на добит правних лица прописује се садржај пореског биланса за друга правна лица која остварују приходе продајом производа на тржишту или вршењем услуга уз накнаду (у даљем тексту: недобитне организације) из члана 1. став 3. Закона о порезу на добит правних лица.

- Субјект контроле је био у обавези да са свим даваоцима донација закључује уговоре о донацији с обзиром да се према одреби члана 2. тачка 45. Закона о буџетском систему, под дефиницијом донације, сматра наменски неповратан приход који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације.

- Субјект контроле није извршио поврат неутрошених новчаних средстава на рачун Града Суботице до краја 2019 године, у износу од 309,21 динар, како је то предвиђено законом, правилником и упутством. Салдо на рачуну буџетских средстава Града Суботице, на дан 31.12.2019 године, износио је 309,21 динар. Сагласно члану 59. Закон о буџетском систему до истека фискалне године, директни и индиректни корисници буџетских средстава вратиће у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена. У П У Т С Т В О М о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Града Суботице на рачун Града Суботице, ближе се уређује начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава која су, у складу са одлуком о буџету Града Суботице, пренета индиректним корисницима буџетских средстава, а нису утрошена у фискалној години. Повраћај неутрошених средстава из члана 1. овог упутства врше индиректни корисници буџетских средстава Града Суботице до истека текуће фискалне године, а најкасније до 31. децембра на рачун – Град Суботице, број 840-27640-46. Износ неутрошених средстава исказује се на Обрасцу СВС – Спецификација враћених буџетских средстава (у даљем тексту: Образац). Индиректни корисници буџетских средстава Града Суботице одговорни су за истинитост и тачност исказаних података у Обрасцу.

- У главној књизи нису посебно исказани износи који се односе на додатке и накнаде зарада запослених ( минули рад, додаток за рад на дан држ.празника, боловање до 30 дана, годишњи одмор и сл.) Сагласно члану 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ( „Сл. гласник РС“ , бр.16/16.....84/19) корисници средстава су обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану.

- Финансијским планом Школе за 2019 годину, на субаналитичком рачуну 413142 Поклони за децу запослених нису планирана средства за овај вид издвајања, иако је извршена исплата ових расхода, што је у супротности са чланом 54. Закона о буџетском систему, који прецизира, да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. За овај вид расхода субјект контроле није доставио на увид одлуку о давању поклона деци запослених из које се може видети, којој деци запослених радника су обезбеђени поклони (играчке).

- Субјект контроле није у главној књизи књижио обавезе, што за последицу има необјективно приказивање финансијских извештаја:

- обавезе по основу пореза на накнаде у природи у износу од 16.480,44 динара,
- обавезе нето накнада у природи у износу од 29.693,00 динара,
- обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима у износу од 138.898,00 динара и обавезе по основу пореза на социјалну помоћ у износу од 11.084,44 динара,
- обавезе по основу нето накнада запосленима (конто 232111) у износу од 742.114,00 динара и обавезе по основу пореза за накнаде запосленима (конто 232211) у износу од 2.790,33 динара,
- обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода (конто 233111) у износу од 771.183,40 динара и обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе (конто 233211) у износу од 68.100,21 динар,
- обавезе по основу нето исплата за службена путовања у износу од 387.110,54 динара и обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања у износу од 32.239,46 динара нису прокњижене у главној књизи,
- обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, износ од 265.029,20 динара, на конту 237411- обавезе по основу пореза на исплате за услуге, износ од 67.096,00 динара и на конту 237511 – Обавезе по основу доприноса за ПИО на услуге по уговору износ од 87.224,80 динара.

- Субјект контроле пропустио је да на износ од 91.000,00 динара, који је исплаћен у готовини запосленима, обрачуна припадајуће порезе и доприносе, обзиром да овакав вид исплате запосленима има третман зараде, сходно члану 104. став 1. Закона о раду.

У оквиру субаналитичког конта 416111 – Јубиларне награде, књижен је износ од 91.000,00 динара, расход књижен на основу Одлуке директора Школе о исплати јубиларне награде, бр. 41-2199 од 20.11.2019 године, да се поводом јубилеја дана Школе, са сопственог рачуна исплати новчана награда одређеним запосленима (11 запослених). Исплата је извршена у готовини у износу од од 91.000,00 динара (благајна бр 33 од 20.11.2019 године). За овакву врсту расхода предвиђен је конто 416119 – Остале награде запосленима. Члан 105. Закона о раду (Сл. гласник РС бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - УС, 113/17, 95/18 - др. пропис), прецизира да се зарада из члана 104. Закона о раду састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

- Субјект контроле је у обавези да изврши усклађивање Правилника о раду са важећим одредбама Закона о порезу на доходак грађана. Чланом 26. став 8. Посебног колективног уговора, предвиђено је да Послодавац запосленом обезбеди накнаду трошкова коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе у висини 30% цене једног литра погонског горива по пређеном километру. У Посебном колективном уговору није детаљно уређено остваривање овог права у смислу услова под којима се одобрава коришћење приватних аутомобила у службене сврхе ( хитност посла, недостатак службених возила и сл), начин утврђивања просечне потрошње горива приватних аутомобила ( каталог произвођача, просечна потрошња према изјави запосленог-власника аутомобила), обавезу куповине горива код овлашћеног продавца горива и друге околности важне за давање одобрења и начин обрачуна накнаде трошкова.

- Субјект контроле нема донет правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона и картица у смислу коришћења мобилних телефона за службене

потребе у зависности од потребе посла, права на замену истих, одобреног месечног износа трошкова коришћења, надокнаде трошкова у случају када се прекорачи износ који је одобрен за коришћење, начин задуживања апаратима (реверс и сл.), надоканада вредности апарата у случају нестанка или крађе моб.телефона и сл. Запосленим радницима је у 2019 години обустављен износ од 6.232,23 динара по основу прекорачења месечног износа коришћења мобилног телефона, а да за такав вид обуставе нема донет интерни акт који би прецизирао горе наведено.

- Субјект контроле нема донет Правилник о трошковима репрезентације којим се уређују питања у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације, а посебно шта се сматра трошковима репрезентације, начин планирања и извори финансирања, овлашћења у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације, начин формирања и токови докумената у вези са настанком трошкова репрезентације и сл..

- Сагласно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана нестанка пословне промене и другог догађаја. Субјект контроле је вршио исплате у готовини, а да није донео интерни акт којим би се уредило благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената и вођење у чување благајничке евиденције.

#### **4. Канцеларија за младе Града Суботице, Трг слободе бр.1**

Предмет инспекцијске контроле:

- Примена закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава добијених из буџета Града Суботице, у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2019 године.

Записником о контроли је констатовано следеће:

- За примљене услуге субјект контроле није закључивао уговоре са наведеним пружаоцима услуга. Уз прилог Захтева за плаћање, сем рачуна, координатор Канцеларије приложио је и образложење на примљене услуге у којем је назначено колико радионица је одржано у току месеца и шта је била тема радионице. Међутим, из самих наведених рачуна и образложења координатора Канцеларије се не види обим пружене услуге, у смислу, да не постоје подаци о датуму, времену и месту одржавања радионица, не постоје подаци о томе која су то лица одржавала предавања, односно радионице ( да ли су лица која су одржавали радионице чланови или заступници удружења или су то ангажована лица по уговору), не постоје подаци о томе ко је присуствовао од заинтересованих лица радионицама да би својим потписом потврдила присутност истим, нема података о томе да ли су присутна лица на крају одржаних радионица дали своје оцене о самом предавању - евалуација и сл. Имајући у виду наведену законску одредбу члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама, у интерном акту - Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, наручилац би требао детаљније да уреди питања како ће се спроводити ова врста набавки, како ће се позивати понуђач, колико њих, како ће се проверавати цена, да ли ће се за одређене набавке закључивати уговор са пружаоцем услуге или не, и сл. Ово из разлога јер је субјект контроле различито поступао у ситуацијама када је реч о овој врсти набавке, односно за поједине набавке достављао је понуде потенцијалним понуђачима, закључивао уговоре, а за већину није.

- У одлуци о консолидованом рачуну Града Суботице за 2018 годину, ("Службени лист Града Суботице", бр. 18/2019), у члану 11., на стр.142 поменуте одлуке, назначено је да је у току 2018 године Канцеларија за младе добила 84.150 динара као донације за Фестивал омладине и то од: А.Д.Тржница, ЈКП Стадион и Инфостуд.

Субјект контроле доставио је на увид следеће уговоре:

- уговор о донацији закључен са пословним субјектом d.o.o.“Infostud 3“ из Суботице, донација у износу од 15.000,00 динара за организацију фестивала „Омладина 2018“,
- уговор о донацији закључен са пословним субјектом А.Д. “Tržnica“ из Суботице, донација у износу од 30.000,00 динара за организацију фестивала „Омладина 2018“,
- уговор о пословној сарадњи, закључен са пословним субјектом ЈКП “STADION“ из Суботице.

Са пословним субјектом ЈКП “STADION“ из Суботице закључен је уговор о пословној сарадњи, закључен дана 10.05.2018 године, којим се уређују међусобни односи у вези са одржавањем „Фестивала омладине 2018“. Уговором је дефинисано да ће продају и штампање улазница организовати ЈКП Стадион, а да ће се приход од улазница расподелити тако, да 50% припада организатору Канцеларији за младе, а других 50 % ЈКП Стадион. Обавезу из уговора пословни субјект ЈКП Стадион извршио је уплатом износа од 39.150,00 динара на рачун 840-23607441141843-48 – текући трансфери физ. и правних лица – Град Суботица. Према одреби члана 2. тачка 45. Закона о буџетском систему под подефиницијом донације сматра се наменски бесповратан приход, који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације. Обзиром да износ од 39.150,00 динара, који је уплаћен од стране пословног субјекта ЈКП “STADION“ из Суботице, представља половину прихода од продатих улазница које је остварила Канцеларија за младе, исти износ не представља приход од донација него приход од промета добара и услуга на тржишту. За остварени приход од продатих улазница Град Суботица је био у обавези да изда рачун обзиром да фактура или рачун представља документ који сведочи да је закључен посао, односно да је створена обавеза плаћања робе или услуге (роба је продата, услуга је извршена). С друге стране, пословни субјект ЈКП “STADION“ је био у обавези да за накнаду коју је примио (50 % прихода од продаје улазница) изда рачун Граду Суботици на исти износ од 39.150,00 динара, како је то већ дефинисано у уговору о пословној сарадњи.

- Правилником о начину и поступку доделе средстава буџета Града Суботице за задовољавање потреба младих на територији Града Суботице („Службени лист Града Суботице", бр. 31/2015 – у даљем тексту Правилник), ближе су уређени начин и поступак доделе средстава за програме и пројекте у области омладинског сектора који су од јавног интереса и који се финансирају или суфинансирају из буџета Града Суботице. Правилником је између осталог дефинисано, члан 14. став 2. Правилника, прецизира да Изабрани подносиоци пријава су у обавези да у извештају доставе "pres klipinig " који садржи чланке, емисије и прилоге које су медији објавили о програму односно пројекту. Увидом у документацију Извештаја о реализацији програма односно пројеката о наменском коришћењу финансијских средстава, констатовано је да су само одређена удружења доставила "pres klipinig " , односно прилоге које су медији објавили о програму, било да су то чланци из новина, интернет адреса и сл.

Ставом 4. истог члана Правилника, прецизирано је да Канцеларија за младе једном годишње, а најкасније до 1. фебруара сачињава извештај о реализацији одобрених програма односно пројеката који су финансирани или суфинансирани из буџета Града путем конкурса у предходној години и доставља исти градоначелнику, а чланом 15. Правилника, да Канцеларија за младе ставља на увид јавности: извештај о поднетим програмима односно пројектима са траженим износима средстава, извештај о

одобреним програмима односно пројектима са износом одобрених средстава и годишњи извештај о реализовању свих одобрених програма односно пројектата. Одређена удружења су достављала фотографије, цд, плакате о учесницима програма али исти нису објављени у неким од медија. Координатор Канцеларије за младе се усмено изјаснио, да извештај о реализацији одобрених програма односно пројектата који су финансирани или суфинансирани из буџета Града путем конкурса у предходној години, није достављен градоначелнику.

- У члану 5. закључених Уговора о финансирању или суфинансирању програма, односно пројектата од јавног интереса у области омладинског сектора, дефинисано је да је удружење дужно да на свим документима и медијском промоцијама везаним за реализовање програма и пројектата истакне да се програм/пројекат финансира средствима из буџета Града Суботице.

Чланом 23. Правилника о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења у области омладинског сектора, а која се финансирају из буџета Града Суботице, дефинисано је да надлежни орган израђује извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у претходној календарској години. Извештај се објављује на званичној интернет страници Града Суботице и на порталу е-Управа. Мањи број удружења је доставило доказе у којима је видљиво да су програми финансирани из буџета Града Суботица, док већина удружења то није урадила. Субјект контроле није пружио доказ да је извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава објавио на званичној интернет страници Града Суботице и на порталу е-Управа.

- Субјект контроле је извршио запосленом исплату додатка за време проведено на раду (минули рад) у бруто износу од 4.913,88 динара, а да није пружио доказ да је запослени, пре заснивања радног односа на одређено време, радио у државном органу, органу аутономне покрајине, односно органу локалне самоуправе.

- На основу одредби члана 197. и 198. Закона о раду послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са:

- 1) незапосленим лицем;
- 2) запосленим који ради непуно радно време - до пуног радног времена;
- 3) корисником старосне пензије.

Уговор се закључује у писаном облику.

На основу достављених закључених уговора о привременим и повременим пословима констатовано је да су уговори закључени са истим лицем који је радио дуже од 120 радних дана. Исто лице може да ради код једног послодавца у једној календарској години и дуже од 120 радних дана али на различитим привременим и повременим пословима. Из достављених уговора, лице које је било ангажовано по уговору, радило је исте послове који се односе на реализацију циљева и задатака канцеларије младих, организације креативне радионице из различитих области, спровођења и праћења локалне омладинске политике и иницирања израде и праћења спровођења локалне стратегије за младе, послови израде планова активности и програма Канцеларије за младе Града Суботице, послови логистичке и техничке помоћи око реализације програма и пројектата из области рада омладине.

## 5. Историјски архив Суботица- Szabadkai Történelmi Levéltár - Povijesni arhiv Subotica, Трг слободе 1/III

Предмет инспекцијске контроле:

- Примена закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава добијених из буџета Града Суботице у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2018 године.

Записником о контроли је констатовано следеће:

- Субјект контроле није усвојио сопствену Стратегију управљања ризицима, што може да повећа ризик да се јавна средства троше на неекономичан, неефикасан, неефективан и нетранспарентан начин без обзира на изворе финансирања. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Сл. гласник РС бр. 99/11, 106/13), а тренутно важећи Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС”, бр. 89/2019).
- Субјект контроле не води пословне књиге у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем, (Сл. гласник Р.С. бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19), а тренутно важећи Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Сл. гласник Р.С. бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/2019),
- Субјект контроле није извршио поврат неутрошених новчаних средстава на рачун Града Суботице како је то предвиђено законом, правилником и упуством.
- Субјект контроле за примљена новчана средства из иностранства није подносио пореске пријаве ППИ-3 за утврђивање пореза на поклон.
- Субјект контроле је вршио исплате у готовини, а да није донео интерни акт којим би се уредило благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената и вођење у чување благајничке евиденције.
- Субјект контроле у Правилнику о раду није детаљно уредио начин коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе у смислу услова под којима се одобрава коришћење приватних аутомобила у службене сврхе ( хитност посла, недостатак службених возила и сл), начин утврђивања просечне потрошње горива приватних аутомобила (каталог произвођача, просечна потрошња према изјави запосленог-власника аутомобила), обавезу куповине горива код овлашћеног продавца горива и друге околности важне за давање одобрења и начин обрачуна накнаде трошкова. Наведено значи да субјект контроле мора извршити усклађивање Правилника о раду са важећим одредбама Закона о порезу на доходак грађана. Исто тако, субјект контроле треба да води помоћну евиденцију о утрошку горива по моторном возилу, количински и вредносно, односно да поседује податке о просечној потрошњи горива по возилу. Налози за службена путовања се морају попуњавати као је то и прописано обрасцем, у смислу да на налогу мора бити назначен регистарски број таблица путничког аутомобила.
- Субјект контроле треба интерним општим актом да дефинише: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; 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. Функције лица не могу се поклапати (шеф рачуноводства не може истовремено да обавља послове благајника).

- Субјект контроле је вршио умањење основице доприноса за износ накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла по основу обављања привремених и повремених послова, супротно одредбама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

- Субјект контроле у свом финансијском плану за 2018 годину није планирао средства за поклоне деци запослених иако је извршена исплата ових расхода, обзиром да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Контролом извршења наложених мера, а које су констатоване записницима о инспекцијској контроли, субјекти контроле су у свему поступили по наложеним мерама и није било неопходно предузимати мере из чл. 22. Одлуке о оснивању Службе за буџетску инспекцију Града Суботице, обзиром да је чланом 22. Одлуке, између осталог прецизирано, да уколико субјект инспекцијске контроле не поступи по предложеним мерама, буџетски инспектор доноси решење којим налаже мере и одређује рок за отклањање утврђених незаконитости и неправилности.

## 6. ОСТАЛЕ АКТИВНОСТИ

У 2020 години, осим основних надлежности Службе прописаних Законом о буџетском систему, спровођене су и остале активности:

- сачињен је Програм рада Службе за 2021 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 контролних листа Службе (контролна листа за основне школе), сходно члану 14. став 4. Закона о инспекцијском надзору,



шеф Службе за буџетску инспекцију  
Града Суботице

*Aleksander Batas*  
Александар Батас

