

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О РАДУ БУЏЕТСКЕ ИНСПЕКЦИЈЕ ЗА 2012. ГОДИНУ

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

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

У извештајном периоду, Буџетска инспекција је вршила контролу на основу Програма и плана рада инспекције за 2012. годину, утврђеног од стране министра финансија, као и на основу посебних захтева министра, да се изврши контрола код одређених субјеката који нису обухваћени Програмом и планом, а како је то прописано чланом 90. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 4. став 2. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције.

I Извршење контрола

У току 2012. године буџетска инспекција је вршила контролу код 19 субјеката од чега је 12 контрола окончано сачињавањем и уручењем записника, док се извршење преосталих 7 контрола преноси и наставља у 2013. години.

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

1. 401-00-01295/2010-09 - Град Ниш,
2. 401-00-841/2011-09 - Општина Чајетина,
3. 401-00-1678/2011-09 - Општина Пожега, Општинска управа,
4. 401-00-00236/2012-09 – Општина Ћуприја,
5. 401-00-362/2012-09 - ЈКП "Водовод и канализација", Нови Сад,
6. 401-00-641/2012-09 - Специјална болница за неспецифичне плућне болести "Соко Бања",
7. 401-00-1677/2011-09 - Прекршајни суд у Пожеги,
8. 401-00-803/2012-09 – Општина Мајданпек, Месна заједница Мајданпек,
9. 401-00-938/2011-09 - Институт за јавно здравље "Др.Милан Јовановић – Батут",
10. 401-00-356/2012-09 - Основна школа "Старина Новак", Београд,
11. 401-00-1174/2012-09 – Клинички центар Војводине, Нови Сад,
12. 401-00-461/2009-09-01- Друштво за изнајмљивање некретнина "ДИПОС", доо

б) Недовршене контроле које се преносе у 2013. годину:

1. 401-00-358/2012-09 - Геолошки институт Србије,
2. 401-00-361/2012-09 - Министарство пољопривреде, туризма, шумарства и водопривреде – Управа за ветерину,
3. 401-00-360/2012-09 - Дирекција за националне референтне лабораторије у Земуну,
4. 401-00-359/2012-09 - Агенција за лиценцирање стечајних управника, Београд,
5. 401-00-363/2012-09 - Специјална болница за психијатријске болести "Др.Лаза Лазаревић", Београд,
6. 401-00-357/2012-09 - Техничка школа "ГСП", Београд,
7. 401-00-1165/2012-09 - Ансамбл народних игара и песама Србије "Коло" из Београда.

II Значајнији налази у контролама

Према сачињеним записницима значајнији налази о извршеним контролама, по субјектима, су:

1. Град Ниш

Контролом примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава код Града Ниша за период од 01.01.2009. године до 31.12.2009. године као и провером навода по предметима 401-00-1633/2007-09 од 13.11.2007. године, 401-00-642/2008-09 од 12.5.2008. године, 401-00-687/2008-09 од 21.5.2008. године, 401-00-1412/2008-09 од 10.12.2008. године, 401-00-787/2009-09 од 08.06.2009. године и 401-00-1032/2010-09 од 14.07.2010. године, утврђено је:

- Обрачун плата изабраних, именованих и постављених лица и запослених у органима и службама Града Ниша за 2009. годину није вршен у складу са одредбама члана 3. и 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама члана 5. став 1. алинеја 2 до 5 и става 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, већ применом интерних правилника који нису усклађени са овим законом и подзаконским актом. У току контроле издат је Закључак којим је наложено прерачунавање плата у складу са важећим прописима, а који до окончања контроле није извршен. У образложењу градоначелника је, између осталог, наведено да се овакав начин обрачуна плата примењује у свим општинама и градовима Републике Србије, а да се оцена законитости Правилника о платама може покренути пред Уставним судом.

- Исте констатације важе и за приговоре на појединачне плате и друга лична примања запослених у органима града на које се у напред означеним представкама – предметима, из налога за контролу, указује.

- Једнократна помоћ за 805 запослених и постављених лица у органима и службама Града Ниша, исплаћена дана 6.1.2009. године у бруто износу од **13.539.158,35** динара, није извршена у складу са одредбама члана 28. Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину, односно у складу са тада важећим, чланом 36. став 3. Закона о буџетском систему.

- Сва контролисана документација на основу које су вршена плаћања, потписивана су факсимилом градоначелника, а да инспектору није стављен на увид интерни акт којим се регулише употреба наведеног факсимила односно ко, када и под којим условима исти може користити.

- Град Ниш је у 2008. години исказао трошкове горива за бензинске бонове у износу од **3.835.000,00** динара, а раздужење преузетих бензинских бонова, вршено је само на основу рачуна добављача од којег је набављано гориво без приложених путних налога. Инспектору није стављен на увид нормативни акт којим се регулише потрошња горива по возилима, нити је устројена евиденција о утрошку горива и пређеној километражи. Не постоји евиденција ни о запримљеној количини горива по рачунима снабдевача. Такође нису пружени докази о постојању интерног акта којим су уређени начин и поступак коришћења службених возила и процедура праћења утрошка горива.

Записником о извршеној контроли, предложено је **14** мера за отклањање неправилности и то 4 мере са датим роком за извршење и 10 мера без датог рока – као трајан задатак. Изреченим мерама је, између осталог, надлежним службама Града Ниша наложено:

- да за контролисани период, у року од 60 дана од пријема записника, изврше обрачун плата и додатака на плату изабраним, именованим и постављеним лицима у органима и службама Града Ниша у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, Закључцима Владе Републике Србије, односно са тада важећим прописима, а да за износ више исплаћених новчаних средстава, по том основу, изврше надокнаду буџету Града Ниша,

- да у року од 60 дана од пријема записника, обезбеде надокнаду новчаних средстава буџету Града Ниша у укупном бруто износу од 13.539.158,35 динара. Ово се односи на исплаћена новчана средства са рачуна извршења буџета Града Ниша у 2009. години на име награда за посебне резултате рада постављених и запослених лица у органима и службама Града Ниша, за које не постоји правни основ.

2. Општина Чајетина

Контролом примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења буџетских средстава за период од 01.01.2010. године до дана контроле и провером навода по предмету 401-00-00803/2011-09 од 17.06.2011. године код Општине Чајетина утврђено је:

1.- Увећањем основица за обрачун плата у односу на параметре које је закључцима утврђивала Влада, на терет општинског буџета је изабраним и постављеним лицима и запосленима у 2010. години исплаћено за 8.817.941,83 динара и периоду 1.1.-30.6.2011. године за 4.089.295,83 динара више од припадајућег износа, што чини **укупно прекорачење**, по том основу, од **12.907.237,66** динара. Овим су прекршене одредбе чл. 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, односно члана 56. став 3. Закона о буџетском систему,

2.- Општина Чајетина је за радове на партерном уређењу јавне површине платоа "Рујно" на Златибору, по спроведеном поступку јавне набавке, закључила Уговор о извођењу радова, број 404-38/08 од 30.10.2008. године са ДОО "Инвест Градња" из Београда, у износу од 48.140.566,76 динара, без исказаног ПДВ-а.

Извођач радова је дана 3.12.2010. године, испоставио Окончану ситуацију за изведене радове у вредности од 54.392.082,26 динара, без ПДВ-а, односно, 64.182.657,07 са обрачунатим ПДВ-ом. Стање обавеза Општине Чајетина на картици добављача-извођача радова (к-то 252111), на дан 9.3.2011. године износи 6.418.265,71 динара.

Обзиром да је у току контроле утврђена разлика између вредности уговорених и стварно изведених радова у висини од **6.251.515,50** динара, без ПДВ-а, а да истовремено, за додатне и накнадне радове, није спроведен поступак са погађањем без претходног објављивања, иако су понуде других понуђача уредно достављене, то је од стране Општине поступљено супротно одредбама члана 92. став 1. тачка 1. под б), тада важећег Закона о јавним набавкама као и супротно одредбама члана 36. став 3. тада важећег Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 9/02...86/06).

3. – За извођење додатних радова на доградњи Дечјег вртића "Радост" у Чајетини Општина Чајетина је закључивала анексе основног уговора, без спровођења преговарачког поступка и то:

– Анекс бр. 1 од 10.9.2008. године на износ од **2.503.524,80** динара, без ПДВ-а, чиме је поступљено супротно одредбама члана 92, став 1, тачка 1, под б) важећег Закона о јавним набавкама и

– Анекс бр. 2 од 9.12.2009. године на износ од **4.102.107,69** динара, без ПДВ-а, чиме је поступљено супротно одредбама члана 24, став 1, тачка 7, Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 116/2008).

4.- Општина је без спроведеног поступка јавне набавке са погађањем за извођење додатних радова на изградњи путева по месним заједницама, са извођачем радова закључила Анекс I у износу од **2.750.000,00** динара и Анекс II на износ од **83.000,00** динара, чиме је поступила супротно одредбама члана 92, став 1, тачка 1, под б) важећег Закона о јавним набавкама и одредбама члана 36, став 3 важећег Закона о буџетском систему.

5.- Без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности прибављане су: услуге израде студија, телекомуникационе услуге, консултантске услуге за обављање правних послова и адвокатске услуге чиме је поступано супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама

6. – део рачуноводствених исправа (рачуни, профактуре, ситуације и сл.) није овераван од стране лица које је задужено за њихову контролу пре плаћања и није достављано на књижење у року од два дана од настанка пословне промене, што је у супротности са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству. Део књижених обрачуна по путним налозима није потписан од стране лица које их је саставило, а исти нису правдани у за то прописаним роковима.

Записником је предложено 5 (пет) мера за отклањање утврђених неправилности, по којима је између осталог, наложен **повраћај** износа од **12.907.237,66** динара. на рачун извршења буџета општине Чајетина, по основу више исплаћених плата запосленима у 2010. и 2011. години.

3. Општина Пожега, Општинска управа

Контролом законитости исплате плата запосленима у Општинској управи Општине Пожега за 2009. и 2010. годину утврђено је следеће:

Општинска управа је у контролисаном периоду, вршила обрачун и исплату плата запосленима у управи на основу решења и упутстава начелника

Општинске управе, чијом применом су плате запослених и постављених лица појединачно увећаване од 34 – 95%. Тиме је у 2009. години постављеним и запосленим лицима на име бруто плата више исплаћено **10.736.839,35** динара у односу на законом дозвољеном износу, док је за 2010. годину то прекорачење износило **9.844.668,40** динара. Исплатом увећаних плата у 2009. и 2010. години, у свеукупном бруто износу од **20.581.507,75** динара, поступљено је супротно одредбама члана 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, односно члана 56. став 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр.54/09, 73/10 и 101/10).

Записником су по том основу предложене 2 (две) мере за отклањање утврђених неправилности. Првом мером је предложено да се на рачун извршења буџета Општине Пожега изврши повраћај више исплаћених средстава за 2009. годину у износу од 10.736.839,35 динара, док се други предлог мера за повраћај средстава у износу од 9.844.668,40 динара односи на 2010. годину.

Записник о извршеној контроли, број 401-00-1678/2011-09 од 30.1.2012. године, са прилозима, је дана 28.2.2012. године достављен Вишем јавном тужилаштву у Ужицу на даље поступање у предмету бр. КТР 259/11 за које потребе је и вршена ова контрола.

4. Општина Ћуприја

Контролом примене закона и пратећих прописа у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава, у делу који се односи на захтев Општине Ћуприја од 06.05.2009. године, упућен Банци Интеза за „пуштање кредита у течај“, којом приликом је од стране Општине Ћуприја извршена уплата на рачун привредног друштва за консалтинг и менаџмент „EUROPA FUND PARTNER“ д.о.о. Београд, Дипломатска колонија, 8, утврђено је следеће:

Поступајући по писаном захтеву председника Општине Ћуприја Боривоја Калабе, за пуштање дугорочног кредита у течај, без заводног печата и нумеричке ознаке овог захтева у деловоднику Председника Општине Ћуприја, уз приложени Уговор о асигнацији, број 216 од 06.05.2009. године (потписници: Општина Ћуприја, Банка Интеза и "ЕУРОПАФУНД ПАРТНЕР", доо.) и без приложене рачуноводствене документације за повлачење средстава по уговору о дугорочном кредиту, БАНКА ИНТЕСА АД БЕОГРАД, РЦ КРАГУЈЕВАЦ је дана 08.05.2009. године, супротно одредбама чл. 2 Уговора о дугорочном кредиту, пренела на рачун привредног друштва „ЕУРОПА ФУНД ПАРТНЕР“ ДОО, Београд, Дипломатска колонија 8, износ од **2.000.000,00** динара, иако Општина Ћуприја никада није била ни у каквом уговорном односу са Привредним друштвом „ЕУРОПА ФУНД ПАРТНЕР“ ДОО, па самим тим није ни постојао правни основ за пренос 2.000.000,00 динара на рачун наведеног привредног друштва.

Протоколом о раскиду Уговора између Општине Ћуприја и "Европске експертске групе" о пружању помоћи при обезбеђивању учешћа у Програмима Европске комисије, заведеним под бр. 400-28/2012-1 од 02.02.2012. године "Европска експертска група" се обавезала да на име повраћаја котизације за учешће у Програмима Европске уније, уплати Општинској управи износ од 2.000.000,00 динара (у висини средстава које је Општинска управа пренела ДОО „ЕУРОПА ФУНД ПАРТНЕР“) најкасније до 15. марта 2012. године. Повраћај средстава до окончања контроле није извршен.

Председник Општине Ћуприја је, наведеним радњама, поступао супротно одредбама Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“ 54/09,73/10,101/10,101/11 и 101/11), и то одредбама члана 54, став 1; члана 56, став 3; Члана 57; Члана 58, став 1 и Члана 59, став 1 овог закона. У својству наредбодавца за извршење буџета, председник општине је одговоран за подношење нерегуларног Захтева за пуштање дугорочног кредита у течај, за потписивање Уговора о асигнацији без постојања правног основа, за извршен пренос 2.000.000,00 динара на терет буџета општине, без правног основа и без постојања и прилагања рачуноводствене документације, као и за ангажовање "Европске експертске групе" за пружање консултантских услуга без спроведеног поступка јавне набавке.

Записником је изречено 5 (пет) мера за отлањање неправилности од којих и за обезбеђивање услова за повраћај неосновано исплаћеног износа од **2.000.000,00** динара на рачун извршења буџета Општине Ћуприја.

С обзиром да је контрола одобрена и вршена по испостављеном захтеву Основног јавног тужилаштва из Параћина, сачињени записник са налазима је достављен овом тужилаштву, као месно надлежном, на даље поступање.

Основно јавно тужилаштво у Параћину је дописом од 30.4.2012. године, обавестило Буџетску инспекцију да је, дана 26.4.2012. године, против председника општине као одговорног лица покренут прекршајни поступак из члана 103, ст 1, тачка 4 Закона о буџетском систему а да су други поступци у току.

5. Јавно комунално предузеће "Водовод и канализација", Нови Сад

Контролом примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења буџетских средстава код ЈКП "Водовод и канализација" Нови Сад, за период од 1.1.2011. године до 31.12.2011. године, као и провером навода по предмету број 401-00-1644/2011-09 од 18.11.2010. године " утврђено је:

-предузеће је извршило расходе за адвокатске услуге у укупном износу од 4.346.550,00 динара, на основу уговора о правном заступању, који је закључен без претходно спроведеног поступка јавне набавке, што је у супротности са одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама, односно члана 57. Закона о буџетском систему,

- у вези навода по предмету број 401-00-1644/2011-09 утврђено је да је ЈКП "Водовод и канализација" дана 2.9.2010. године закључило са ГП "Градитељ НС" доо из Новог Сада Уговор о купопродаји, бр. 6.2.-16500, о набавци и испоруци водоводног и канализационог материјала у вредности од **24.840.000,00** динара. Уговор је потписан након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива, регулисаног одредбама члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, и поред тога што нису били испуњени законски услови за примену овог поступка, чиме је поступљено супротно одредбама члана 57. Закона о јавним набавкама.

Записником су предложене 3 (три) мере по којима је, између осталог, наложен **повраћај** на рачун предузећа за редовно пословање износа од **4.346.550,00** динара утрошених за плаћање адвокатских услуга по уговору који није донет у прописаном поступку.

6. Специјална болница за неспецифичне плућне болести "Соко Бања"

"Контролом примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава, за период од 1.1.2010. године, до дана контроле, утврђено је:

- да здравствена установа као наручилац код спровођења јавних набавки у одређеним случајевима није позивала три потенцијална понуђача, да донете одлуке у поступцима јавних набавки није достављала понуђачима у прописаним роковима и да обавештења о закљученим уговорима није објављивала у јавним гласилима на прописани начин;

- Установа је закључила анексе уговора са извођачем радова "НН Конфорградња" о извођењу радова на прекривању крова на објекту "Хамам" дана 29.3.2011. године, молерско-фарбарских радова дана 25.10.2010. године и санацији фасаде на објекту "Вила Далмација" дана 14.12.2011. године без спровођења преговарачког поступка прописаног одредбама члана 24, став 1, тачка 7 Закона о јавним набавкама.

Записником о извршеној контроли су изречене 2 (две) мере за отклањање утврђених неправилности.

7. Прекршајни суд у Пожеги

Контролом законитости исплате зарада и накнада за пасивно дежурство као и накнада по основу путних трошкова запосленима у Прекршајном суду у Пожеги, за период 1.1.2010. године до дана контроле утврђено је:

- увидом у обрачунске – платне листове утврђена је неправилна примена основица прописаних за обрачун зарада судија што је у супротности са чл. 9, и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- обрачун зарада за три запослена извршен је супротно донетим решењима о одређивању коефицијената, чиме је прекорачена је дозвољена маса за исплату зарада за **104.352,38** динара у бруто износу,

- исплатом додатка на плату за прековремени рад у обиму већем од прописаног Законом о раду, пробијена је дозвољена маса за исплату зарада за **30.798,64** динара,

- накнада за превоз на посао није обрачунавана у складу са чл. 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини, односно у висини цене месечне претплатне карте на одређеним релацијама.

Општина Мајданпек, Градска месна заједница Мајданпек

По извршеној контроли јавних набавки код Месне заједнице Мајданпек, Општина Мајданпек, сачињен је Записник број 401-00-803/2012-09 од 25.12.2012. године којим је утврђено:

- Да је Месна заједница, дана 2.10.2009. године, са Предузећем "Мимел" из Мајданпека закључила три анекса уговора за допунске радове у укупној вредности од **2.364.069,40** динара, без ПДВ-а, односно **2.553.234,95** динара, са обрачунатим ПДВ-ом, без доношења одлуке о покретању јавне набавке допунских радова процедуром "преговарачког поступка", прописаног одредбама члана 24, Закона о јавним набавкама и без доношења акта о формирању комисије за спровођење јавне набавке. Плаћање износа од **248.188,00** динара

истом извођачу радова на име допунских радова, извршено је без закључивања анекса основног уговора као правног основа.

Нису пружени докази да је Градска месна заједница Мајданпек обезбедила комисијску примопредају, објекта и радова предвиђену одредбама закључаног уговора.

- Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке радова и формирању Комисије за спровођење набавке по пројекту "Уређење дечијег игралишта - дечији парк са реконструкцијом јавне расвете" процењене вредности **8.600.000,00** динара, без ПДВ-а, Савет месне заједнице је донео 29.1.2010. године, односно пре него што је наведена јавна набавка била предвиђена Планом јавних набавки за 2010. годину (усвојен 26.2.2010. године) а што је у супротности са одредбама члана 27. Закона о јавним набавкама

- Месна заједница као наручилац радова није предузимала мере за обрачун и наплату пенала у случајевима непоштовања уговорених рокова завршетка радова од стране извршилаца радова по закљученим уговорима.

- Савет Градске месне заједнице Мајданпек је на седници одржаној 11.3.2011. године донео Одлуку о прихватању предмера и предрачуна додатних и накнадних радова изведених на дечијем игралишту-дечији парк, којом је прихваћено плаћање додатних и накнадних радова у износу од **4.229.636,38** динара (без ПДВа), односно **4.568.007,29** динара (са ПДВ-ом) по Предмеру и предрачуна Предузећа "МИМЕЛ" од 7.3.2011. године без спроведене процедуре прописане Законом о јавним набавкама и без закљученог Анекса Уговора бр. 220 који би представљали основ за плаћање додатних и накнадних радова.

Одлука Савета ГМЗ Мајданпек је донета у супротности са одредбама члана 4. Уговора бр. 220 од 26.5.2010. године који гласи:

"За свако евентуално одступање од уговорених радова извођач мора имати претходно писмену сагласност инвеститора-наручиоца посла. Извођач радова нема право да захтева повећање уговорене цене за радове које је извршио мимо уговорених и без претходне сагласности инвеститора."

- Предвиђени износ самодоприноса из чл. 4. Одлуке о увођењу самодоприноса, бр. 101-3 од 11.7.2006. године, у висини од 31.402.500,00 динара остварен је у целости закључно са фебруаром 2009. године док прикупљена разлика после тога од **33.410.126,00** динара представља прекорачење исте Одлуке.

Издавањем налога за трошење више наплаћених средстава месног самодоприноса у износу од 33.410.126,00 динара, уместо да иста средства врати обвезницима уплате, одговорна лица ГМЗ Мајданпек су поступала супротно одредбама члана 16. Одлуке о увођењу самодоприноса, односно супротно одредбама члана 60. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 101/10).

- Буџет Општине Мајданпек је у току 2011. и 2012. године неосновано оптерећен измиривањем обавеза по судским одлукама за повраћај више прикупљеног самодоприноса у име Градске месне заједнице Мајданпек и то у укупном износу од **9.399.902,17** динара што је директна последица несавесног рада одговорних лица месне заједнице на реализацији Одлуке о увођењу самодоприноса бр. 101-3 од 11.7.2006. године.

9. Институт за јавно здравље "др Милан Јовановић-Батут"

Контролом примене закона у области материјално финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава за период пословања

01.01.2010. године до дана контроле, као и провером навода по предмету број: 401-00-931/2011-09 од 14.07.2011. године утврђено је :

а)- Да је Институт "Батут" у току 2010. године извршио плаћања расхода који нису одобрени Финансијским планом института у укупном износу од **185.679 хиљада** динара. Плаћање расхода је извршено без постојања правног основа у Финансијском плану,

б) - Да су извршене јавне набавке добара, радова и услуга у укупној вредности од **29.687.565,23** динара без спровођења процедура прописаних Законом о јавним набавкама,

в)- У току 2010. године, за стварно набављене количине вакцина за обавезну имунизацију извршена су плаћања у укупној вредности од 505.418.650,83 динара, а што је изнад износа предвиђеног Финансијским планом и Планом јавних набавки Института "Батут" за **155.761.650,83** динара,

г) - Применом појединачних цена по врстама вакцина за 2011. годину, које је директор Института "Батут" неосновано уговорио Анексима IV, V и VI основног Уговора из 2009. године, уместо да буду примењене цене које је утврдио Републички завод у поступку јавне набавке и које су примењиване у 2009. и 2010. години, утврђено је да је, за количину вакцина купљених у 2011. години Институт "Батут" у 2011. години утрошио 731.411.679,50 динара уместо 501.373.942,10 динара што представља прекорачење од **230.037.737,40** динара.

Наведене промене цена вакцина, директор Института "Батут" је у име наручиоца уговорио супротно одредбама члана 82, став 4 Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 116/2008), с обзиром да таква могућност није предвиђена конкурсном документацијом.

д) - Нису пружени докази да је Управни одбор, у име Института "Батут" доносио одлуке и одређивао параметре и давао овлашћења директору института за закључивање уговора о набавци вакцина за обавезну имунизацију у наредном периоду, нити да је пратио извршење закљученог уговора као и успешност спровођења обавезне имунизације на територији Републике Србије.

ђ) – Исплата додатка за прековремени рад запосленима, вршена је и у случајевима када претходно није донето и уручено решење о увођењу прековременог рада. Утврђени су и случајеви исплате личних примања без постојања решења као правног основа за такве исплате.

е) – У пословној евиденцији Института исказана су потраживања од физичких лица по основу датих стамбених кредита у висини од 2.550.306,00 динара што је у супротностима са одредбама Закона о буџетском систему.

ж) - Неизмирене обавезе из пословања Института, на дан 31.12.2010. године износе 118.044.934,32 динара а исте се састоје из неизмирених обавеза према добављачима у земљи у износу од 110.210.855,01 динара и стечених обавеза по уплаћеним авансима купаца услуга у износу од 7.824.119,31 динара.

Недостајућа средства којима би се у потпуности покриле стечене а неизмирене обавезе Института "Батут" за 2010. годину морају бити обезбеђена финансијским планом Института за наредну буџетску годину.

10. Основна школа "Старина Новак", Београд

Записником о извршеној контроли материјално-финансијског пословања у Основној школи "Старина Новак" из Београда, бр. 401-00-356/2012-09 од 17.12.2012. године, утврђено је:

- да је Школа утрошила средства без постојања правног основа у износу од **1.289.770,12** динара од чега се износ од 655.679,13 динара односи на 2009. годину и износ од 634.090,99 динара на 2010. годину,

- за износ од **168.165,00** динара који је утрошен за потребе репрезентације у 2009. години није обезбеђена валидна документација,

- није пружен доказ о постојању правног основа за плаћање трошкова коришћења мобилних телефона у износу од **487.514,13** динара за 2009. годину и износу од **563.289,67** динара за 2010. годину.

- Школа није доносила Планове јавних набавки за 2009. и 2010. годину што је у супротности са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Записником је наложен **повраћај** средстава утрошених без постојања правног основа у износу од **1.289.770,12** динара и друге мере за отклањање утврђених неправилности.

11. Клинички центар Војводине, Нови Сад

Контролом јавних набавки за 2011. годину и провером навода по предмету број 401-00-1643/2010-09 од 18.11.2010. године код Клиничког центра Војводине из Новог Сада утврђено је да је Клинички центар:

- у 2011. години покренуо поступке јавних набавки укупне процењене вредности од **1.826.671.228,26** динара, а да ове набавке нису биле предвиђене у годишњем Плану набавки нити у Финансијском плану КЦВ за 2011. годину;

- рестриктивни поступак за набавку лекова за Национални програм вантелесне оплодње спровео по хитном поступку, без постојања услова за спровођења тог поступка, и није на прописани начин, обавестио понуђаче да је одустао од набавке лекова обухваћених једном од четири оформљене партије за јавну набавку;

- пропустио да уговори намену буџетских средстава добијених од Фонда за капитална улагања АП Војводине у износу од **151.054.919,01** динара, чиме је онемогућена контрола наменског коришћења буџетских средстава у овом износу;

- није покренуо одговарајуће поступке пред надлежним судом у случају непоштовања уговорених рокова за завршетак радова на адаптацији дела просторија за смештај магнетне резонанце;

- приликом набавке електрохидрауличног операционог стола са додатном опремом, спровео два одвојена поступка јавне набавке мале вредности, иако набавка по свим карактеристикама представља јединствену целину коју је требало спровести у јединственом отвореном поступку. Иако је јединствени испоручилац целокупне опреме каснио више од две године, није покренут одговарајући поступак за заштиту права код надлежног суда;

- није обезбедио конкуренцију међу понуђачима и једнакост понуђача тиме што је јавну набавку у вредности од **27.500.000,00** динара извршио у преговарачком поступку уместо путем отвореног поступка са јавним позивом;

- прибављао радове и услуге на текућем одржавању зграда и опреме као и услуге правног заступања пред домаћим судовима и компјутерске услуге без спровођења одговарајућих поступака прописаних одредбама Закона о јавним набавкама;

- вршио незаконите исплате накнада запосленима по уговорима о делу за послове који спадају у делатност Клиничког центра у укупној вредности од **1.828.448,42** динара.

12. Друштво за изнајмљивање некретнина "ДИПОС", доо

У поновном поступку, а по налогу из другостепеног решења Министарства финансија, број 401-00-461/2009-09-01 од 18.5.2010. године, којим је делимично уважена жалба Друштва и поништено претходно првостепено решење буџетске инспекције, извршена је поновна контрола код Друштва за изнајмљивање некретнина "ДИПОС", доо, о чему је сачињен записник број 401-00-461/2009-09-02/2012 од 10.02.2012. године, у коме је поступљено сходно налогу другостепеног органа.

У поновљеном поступку није било елемената за доношење новог решења.

III Предузете мере

а) Предложене мере по записницима

У 12 записника сачињених након извршених контрола, а у смислу одредаба члана 9, став 3. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције ("Сл. гласник РС", бр. 10/04,84/07) предложена је 61 мера за отклањање утврђених неправилности од чега:

а) за повраћај средстава:

- исплаћених запосленима на име награда за посебне резултате рада у **Граду Нишу** за 2009. годину у бруто износу од **13.539.158,35** динара;
- више исплаћених средстава за плате запослених у **Општини Чајетина** за период 1.1.2010. – 30.6.2011. године у бруто износу од **12.907.237,66** динара;
- више исплаћених средстава за плате запослених у Општинској управи, **Општине Пожега**, за период 1.1.2009. – 31.12.2010. године у бруто износу од **20.581.507,75** динара;
- више исплаћених средстава за плате и прековремени рад запосленима у **Прекршајном суду у Пожеги** за 2011. годину у износу од **135.151,02** динара;
- исплаћених са рачуна **Општине Ћуприја** Привредном друштву "Еуропа фонд партнер" д.о.о. из Београда у износу од **2.000.000,00** динара, без постојања правног основа;
- исплаћених на име датих кредита за потребе становања физичким лицима запосленим у **Институту "Батут"** у износу од **2.550.306,00** динара;
- исплаћених на име додатних радова од стране **Општине Мајданпек, Градске месне заједнице Мајданпек**, у износу од **248.188,00** динара, без закљученог анекса као правног основа за исплату;
- исплаћених за правно заступање **ЈКП "Водовод и канализација" из Новог Сада** у износу од **4.346.550,00** динара, по основу уговора о правном заступању закључених без претходно спроведеног поступка јавне набавке;
- исплаћених на име трошкова репрезентације, мобилних телефона и прековременог рада у **Основној школи "Старина Новак" из Београда** у укупном износу од **1.290.000,00** динара, без постојања нормативних аката школе којима су уређени наведени трошкови односно, без постојања правног основа.

б) предложена мера да се не врши плаћање

Градској месној заједници Мајданпек је предложена мера да извођачу не изврши плаћање додатних радова, јер су како је контролом утврђено, ти радови су изведени у супротности са закљученим уговором. Вредност радова по Предрачуну извођача, износи **4.568.007,29** динара, а који је Савет месне заједнице прелиминарно прихватио.

ц) остале мере донете су у циљу обезбеђења правилне примене законских и пратећих прописа.

б) **Донета решења**

У извештајном периоду, због непоступања по мерама предложеним у записницима, донета су 2 (два) решења и то:

- за **Општину Чајетина**, са налогом да уплати на рачун извршења буџета Општине Чајетина износ од **12.907.237,66** динара, који се односи на више исплаћене плате запослених у Општинској управи за период 1.1.2010.-30.6.2011. године и

- решење **Фонду за комуналну изградњу и грађевинско земљиште Општине Ковачица**, које је донето дана 10.10.2012. године, са налогом да изврши уплату на рачун извршења буџета Општине Ковачица износ од **6.076.180,00** динара који је исплаћен извршиоцу радова без валидне књиговодствене документације. Општина Ковачица је у остављеном року поступила по налогу из решења и као доказ доставила изводе о извршеном повраћају, односно о извршењу решења.

в) **Поднете пријаве**

У току 2012. године сачињено је и упућено **прекршајним судовима 9 (девет)** Захтева за покретање прекршајних поступака, а у **5 (пет)** случајева записници о извршеној контроли су достављени на даље поступање надлежним **тужилаштвима** на основу чијих захтева за прикупљање потребних обавештења у поступцима које воде су и вршене ове контроле

а) Захтеви за покретање прекршајних поступака. – Од 9 Захтева за покретање прекршајног поступка поднетих судовима у току 2012. године два захтева се односе на контроле завршене у 2012. години, а 7 захтева је покренуто по контролама извршеним у 2011. години.

По контролама које су окончане записницима у 2012. години Захтеви за покретање прекршајних поступака поднети су:

- 10.10.2012. године за градоначелника и начелника управе за финансије Града Ниша, по више основа

- 26.4.2012. године за председника Општине Ћуприја због налагања исплата без постојања правног основа и спровођења јавних набавки.

Захтеви за покретање прекршајних поступака по контролама извршеним у претходној години, поднети су у току 2012. године у следећим случајевима:

- 28.02.2012. године за 3 лица у М.З. Црепаја, Општина Ковачица за непоштовање одредби Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству,

- 2.03.2012. године за 5 лица у Општини Ковачица због непоштовања одредби Закона о буџетском систему и Закона о јавним набавкама,

- 2.03.2012. године за 3 лица у Фонду за комуналну изградњу и грађевинско земљиште Општине Ковачица због поступања супротно одредбама Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству,

- 7.03.2012. године за 2 лица у Општини Смедеревска Паланка због повреда одредби Закона о буџетском систему,

- 10.05.2012. године за 2 лица у Општини Пећинци због поступања супротно одредбама Чл 42, ст. 6 и Чл. 56-59. Закона о буџетском систему,

- 10.10.2012. године за 4 лица у Општини Ковачица због неизвршења мера по записнику,

- 10.10.2012. године за 1 лице у Фонду за комуналну изградњу и грађевинско земљиште Општине Ковачица због неизвршења мера по записнику.

Записници о извршеним контролама који су упућени надлежним тужилаштвима, на даље поступање су:

- Записник о контроли Града Ниша, достављен је Основном јавном тужилаштву у Нишу,

- Записник о контроли Општине Ћуприја, достављен Основном јавном тужилаштву у Параћину,

- Записници о контроли Општине Пожега и контроли која је извршена код Прекршајног суда у Пожеги, достављени су Вишем јавном тужилаштву у Ужицу и

- Записник о контроли Општине Мајданпек-Градска месна заједница Мајданпек, достављен је Основном јавном и Вишем тужилаштву у Неготину на чији захтев је и вршена контрола.

Током 2012. године, перманентно се одвијала сарадња са Основним јавним тужилаштвом у Панчеву, коме су 2011. године достављени записници о извршеним контролама код три субјекта у Општини Ковачица, а у току 2012. године су у више наврата, по захтеву тужилаштва достављани списи из предмета и давана потребна појашњења у циљу даљег вођења поступка од стране надлежног тужилаштва.

IV Најчешће неправилности утврђене у контролама

У контролама извршеним у извештајном периоду, најчешће неправилности које су утврђене, односиле су се на повреду следећих закона и подзаконских прописа:

а) Закон о буџетском систему

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

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

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

б) Уредба о буџетском рачуноводству

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

в) Закон о јавним набавкама

- наручилац спроводи поступак јавне набавке иако претходно нису испуњени потребни услови (набавка није предвиђена Планом јавних набавки и нема доказа да су обезбеђена средства у буџету или финансијском плану наручиоца) – **чл. 27 ЗЈН**,
- јавна набавка се врши без претходно спроведеног поступка или по процедури која одступа од процедуре прописане ЗЈН (**чл. 20, чл. 21-24 ЗЈН**),
- учестала примена преговарачког поступка са и без објављивања јавног позива без постојања доказа о испуњености тражених услова за њихову примену и спровођење таквих поступака на начин који одступа од законски прописане процедуре (**чл. 23 и 24 ЗЈН**.)

г) Прописи о платама

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

V Остале активности

Поред записника о контроли код Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести "Соко Бања" сачињен је и допунски записник.

У оквиру управног поступка разматране су и примедбе на чињенично стање утврђено записницима, које су улагали контролисани субјекти, при чему су сачињавани и уручивани одговори на примедбе.

Буџетска инспекција је, у оквиру својих надлежности, сарађивала са другим органима разменом информација, давањем додатних појашњења и изјава службених лица у својству сведока, учешћем на стручним радионицама и семинарима, учешћем у припреми и извршењу Пројеката у делу који се односи на унапређење и повећање ефикасности рада инспекције.

У извештајном периоду су значајно изражени поднесци органа, организација и појединаца упућени овој инспекцији, а на сваки поднесак је одговорено, у за то прописаним роковима.

Запослени у сектору свакодневно прате и упознају се са изменама прописа које примењују у свом раду.

VI Тешкоће у извршавању послова буџетске инспекције

Напред наведене активности, Одељење за буџетску инспекцију остварило је са укупно **8** (осам) инспектора и **1** (једним) инспектором координатором, од чега већина њих **5** (пет) инспектора, овај посао раде тек нешто више од годину дана, од дана када су засновали радни однос, на основу спроведеног конкурса расписаног од стране Министарства финансија.

Имајући у виду чињеницу да у Републици има око 9.000 само буџетских корисника и још око 2.000 осталих корисника јавних средстава, за чију контролу у делу материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава је задужена буџетска инспекција, говори да су капацитети буџетске инспекције веома ограничени у смислу испуњавања циљева и задатака дефинисаних у Поглављу VII (почев од члана 84. до члана 91) Закона о буџетском систему.