



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**

**ГРАД КРАГУЈЕВАЦ**

**Служба за буџетску инспекцију**

**ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ  
О РАДУ СЛУЖБЕ ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ ГРАДА КРАГУЈЕВЦА  
ЗА 2019. ГОДИНУ**

Крагујевац, фебруар 2020.године

**ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ  
О РАДУ СЛУЖБЕ ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ ГРАДА КРАГУЈЕВЦА  
ЗА 2019. ГОДИНУ**

**1. НАДЛЕЖНОСТИ И ФУНКЦИЈА СЛУЖБЕ ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ**

Чланом 44. Закона о инспекцијском надзору („Службени гласник Републике Србије”, број 36/2015, 44/2018- др. закон и 95/2018) прописана је обавеза састављања годишњег извештаја о раду буџетске инспекције.

Сходно члану 85. став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19), Служба за буџетску инспекцију града Крагујевца (у даљем тексту: Служба) надлежна је за спровођење поступка инспекцијске контроле над:

1. директним и индиректним корисницима средстава буџета града Крагујевца (у даљем тексту: Град);
2. 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;
3. правним лицима и другим субјектима којима су директно или индиректно дозначена средства Града за одређену намену, правним лицима и другим субјектима који су учесници у послу који је предмет контроле и субјектима који користе средства Града по основу задуживања, субвенција, остале државне помоћи у било ком облику, донација, дотација и др.

Послови инспекцијске контроле подразумевају контролу примене закона у области материјално-финансијског пословања, као и контролу наменског и законитог коришћења средстава од стране корисника јавних средстава, сходно члану 86. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19).

У извештајном периоду 1. јануар 2019.године – 31. децембар 2019.године, Служба је вршила инспекцијске контроле на основу:

1. Програма рада Службе буџетске инспекције за 2019.годину број 020-64/19-II од 25.фебруара 2019. године, сходно члану 90. став 2. и став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19);

2. Члана 4. став 4. и члана 10. став 2. Закона о инспекцијском надзору („Службени гласник Републике Србије”, број 36/2015, 44/2018- др. закон и 95/2018);

3. Члана 4. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Службени гласник Републике Србије”, број 93/17);

4. Захтева градоначелника града Крагујевца за покретање ванредне инспекцијске контроле код одређених субјеката који нису обухваћени Програмом рада буџетске инспекције за 2019. годину, сагласно члану 5. став 2. Уредбе о раду, овлашћењима и облежјима буџетске инспекције („Службени гласник Републике Србије”, број 93/2017).

## 2. ИНСПЕКЦИЈСКЕ КОНТРОЛЕ У 2019. ГОДИНИ

Служба за буџетску инспекцију града Крагујевца је, током извештајног периода 1. јануар 2019.године - 31. децембар 2019.године, извршила редовну инспекцијску контролу код седам субјеката у складу са Програмом рада Службе буџетске инспекције града Крагујевца за 2019. годину, које су започете и окончане у законом предвиђеном року и то код следећих субјеката:

1. Предшколска установа „Ђурђевдан“ Крагујевац,
2. Предшколска установа „Авиончић“ Крагујевац,
3. Предшколска установа „Шумска вила“ Крагујевац,
4. Привредно друштво „Центар за пољопривреду и рурални развој“ д.о.о. Крагујевац,
5. Женски фудбалски клуб „Раднички 1923“ Крагујевац,
6. Економска школа Крагујевац,
7. Средња стручна школа Крагујевац,

Редовна инспекцијска контрола код Прве техничке школе Крагујевац, планирана Програмом рада Службе буџетске инспекције града Крагујевца за 2019. годину, започета је у 2019. години и биће окончана током 2020. године.

Редовна инспекцијска контрола код Друге крагујевачке гимназије, планирана Програмом рада Службе буџетске инспекције града Крагујевца за 2019. годину, започета је у 2019. години и биће окончана током 2020. године.

Редовна инспекцијска контрола код Установе за спорт и физичку културу „Парк“ Крагујевац, планирана Програмом рада Службе буџетске инспекције града Крагујевца за 2019. годину, није извршена из разлога што је иста укинута Одлуком о укидању Установе за спорт и физичку културу „Парк“ Крагујевац („Службени лист града Крагујевца“, број 34/18). Наведеном одлуком покренут је поступак ликвидације у складу са законом.

Служба за буџетску инспекцију града Крагујевца је, током извештајног периода, извршила ванредну инспекцијску контролу код Основне школе „Драгиша Луковић Шпанац“ у Крагујевцу.

Служба за буџетску инспекцију града Крагујевца је започела ванредну инспекцијску контролу примене закона у области материјално – финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава код Градске туристичке организације Крагујевац у 2018. години и исту окончала у 2019. години.

Такође, редовна инспекцијска контрола код Предшколске установе „Нада Наумовић“ Крагујевац започета је у 2018. години, а окончана у 2019. години.

Током 2019. године, инспектори су приликом вршења наведених инспекцијских контрола предузимали радње у складу са роковима утврђеним законом и подзаконским прописима.

### **3. НЕЗАКОНИТОСТИ И НЕПРАВИЛНОСТИ УТВРЂЕНЕ У ИНСПЕКЦИЈСКИМ КОНТРОЛАМА**

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

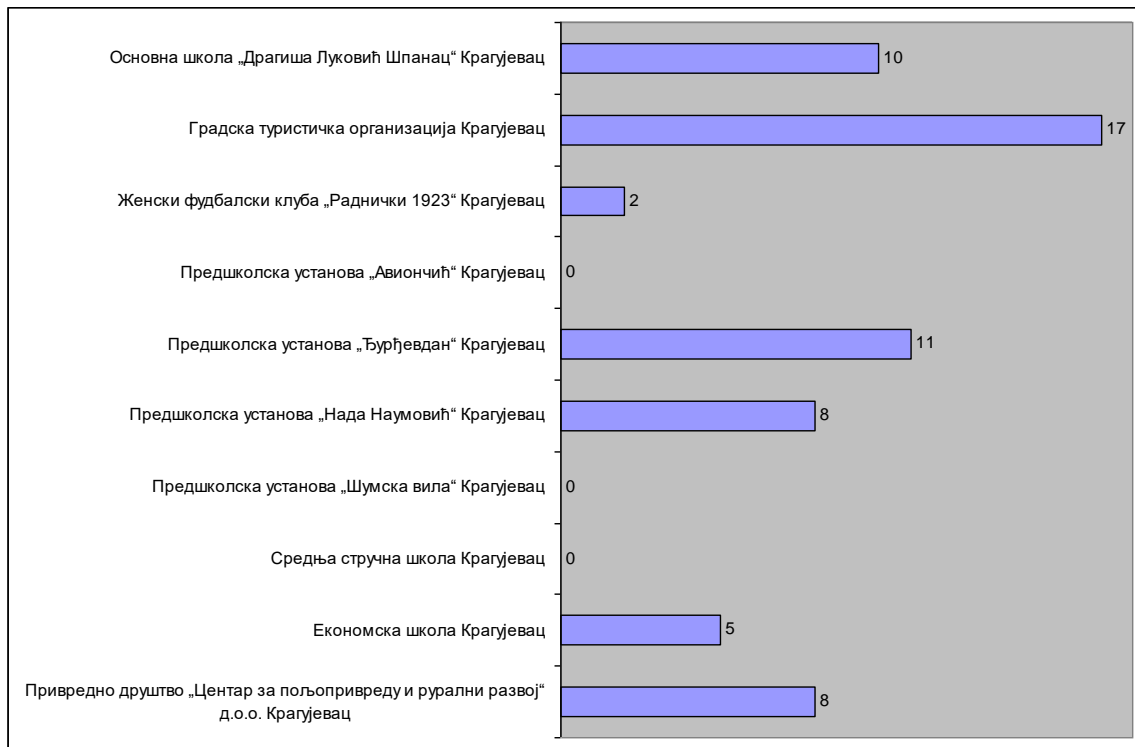
1. Закон о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19):
  - преузимање обавеза и плаћање из буџета без обезбеђених доказа о постојању правног основа за те трансакције (члан 54. и члан 58.);
  - преузимање обавеза у износима већим од износа средстава предвиђених буџетом, односно финансијским планом (члан 56.);
  - 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.).
2. Закон о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“, број: 124/12, 14/15 и 68/15):
  - спровођење више поступака јавних набавки мале вредности за истоврсна добра уместо отвореног поступка јавне набавке (члан 39. и 39а);
  - спровођење поступка јавне набавке иако наручилац претходно није испунио прописане услове у складу са чланом 52. Закона о јавним набавкама ;
  - доношење и објављивање акта наручиоца којим се ближе уређује поступак јавне набавке супротно члану 22. Закона о јавним набавкама;
  - формирање комисије за јавну набавку супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
3. Општи прописи о раду:
  - обрачун накнаде зараде у случајевима одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, коришћења годишњег одмора плаћеног одсуства, војне вежбе, одазивања на позив државног органа, одсуства са рада због привремене спречености за рад до 30 дана супротно члану 114. и члану 115. Закона о раду („Службени гласник Републике Србије“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење);
  - примена правилника о раду без сагласности оснивача супротно члану 3. став 7. Закона о раду („Службени гласник Републике Србије“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење);
  - обрачун зараде, односно накнада зараде запослених не садржи елементе утврђене Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде („Службени гласник Републике Србије“, број 90/14 и 44/18 и др.закон) у погледу елемената које обрачун зараде, односно накнада зараде мора да садржи;
  - општа и интерна акта којима се регулише обрачун и исплата зарада нису усклађена са одговарајућим одредбама Закона о раду и другим посебним законима којима се уређује област зарада, као и са подзакинским актима.
4. Прописи о буџетском рачуноводству:

- уређење организације рачуноводственог система, вођење пословних књига и евидентирање пословних промена супротно члану 5. члану 9. и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник Републике Србије“, број 125/03 и 12/06);
  - вршење промета готовог новца у складу са чланом 20. Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора („Службени гласник Републике Србије“, број 96/2017 и 68/2019);
  - евидентирање пословних промена супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник Републике Србије“, број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19 и 68/19).
5. Прописи о попису имовине и обавеза:
- вршење пописа имовине и обавеза супротно Правилнику о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник Републике Србије“, број 33/15 и 101/18) и Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник Републике Србије“, број 118/13 и 137/14);
  - коришћење службеног возила и поступање приликом издавања и вођења евиденције о издатим путним налозима супротно Правилнику о садржини, начину издавања и вођењу путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима („Службени гласник Републике Србије“, број 90/16 и 4/17).
6. Остали прописи:
- преузимање и извршење обавеза из сопствених средстава, средстава остварених од донација и добровољним учешћем родитеља деце и ученика – родитељски динар супротно члану 190. Закона о основама система образовања и васпитања („Службени гласник Републике Србије“ број 88/17, 27/18-др. закони и 10/19);
  - отуђење покретних ствари супротно Закону о јавној својини („Службени гласник Републике Србије“ број 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др.закон, 108/16, 113/17 и 95/18).

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

На основу члана 87. став 1. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19), члана 35. став 2. Закона о инспекцијском надзору („Службени гласник Републике Србије“, број 36/2015, 44/2018- др. закон и 95/2018) и члана 15. став 3. Уредбе о раду, овлашћењима и облежјима буџетске инспекције („Службени гласник Републике Србије“, број 93/2017), а у циљу отклањања утврђених незаконитости и неправилности и, сходно томе, стварања услова да се исти не понове, субјектима код којих је у току 2019. године вршена инспекцијска контрола, у достављеним записницима предложена је 61 мера, а према графикаону број 1.

**Графикон број 1:** Број предложених мера по субјектима контролисаним у 2019.г



#### 4.1 Најчешће предложене мере

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

- да изврши повраћај у буџет града Крагујевца незаконито и ненаменски коришћених 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 приликом израде финансијских планова, приходи и примања, расходи и издаци исказују у складу са јединственом буџетском класификацијом сагласно одредбама закона којим се уређује буџетски систем и складу са одредбама правилника којим се уређује контни план за буџетски систем;
- 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 обрачун и исплата основне зараде, додатка на зараду и накнаде зараде запосленима врши на основу законских прописа и аката Владе Републике Србије којима су уређене наведене исплате;
- да своја општа и интерна акта којима се регулише обрачун и исплата зарада ускладе са одговарајућим одредбама закона којим су регулисани радни односи;
- да се годишњи план набавки 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 којим се уређује буџетски систем и да уговоре о јавној набавци закључују у складу са законом којим се уређују јавне набавке;
- да се пословна евиденција која се односи на плаћање расхода и издатака устроји и води хронолошки, уредно и ажурно у складу са уредбом којом се регулише буџетско рачуноводство;
- да се донесу интерни акти који уређују организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица одговорна за пословне промене, кретање рачуноводствених исправа и др.;
- да се попис имовине и обавеза врши у складу са Законом и подзаконским прописима;
- да се буџетска средства користе у складу са законским прописима као у складу са посебним законима и подзаконским актима произашлих из закона;
- да субјекти делатност обављају у складу са Законом и другим актима;
- да се општа и интерна акта ускладе са Законом и другим актима.

#### 4.2 Финансијски ефекти предложених мера

У поступку инспекцијске контроле контролираних субјеката у 2019. години, једном субјекту – Основној школи „Драгиша Луковић Шпанац“ Крагујевац, предложена је мера за уплату новчаних средстава у буџет града Крагујевца у укупном износу од 768.992,17 динара.

Увидом у доказе о поступању по предложеним мерама, утврђено је да контролирани субјекат коме је записником предложена мера повраћаја новчаних средстава у буџет града Крагујевца није поступио у складу са наведеном мером. У току је израда решења Службе за буџетску инспекцију којим се контролираном субјекту налаже повраћај у буџет града Крагујевца, сходно члану 87. став 3. став 4. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19).

#### 4.3 Поднете пријаве и обавештења уз доставу записника надлежним институцијама

Обавештења и записници о извршеним инспекцијским контролама, по службеној дужности, а у циљу предузимања мера из њихове надлежности, достављени су тужилаштву и другим институцијама и то по извршеним инспекцијским контролама за следеће субјекте:

- Основном јавном тужилаштву у Крагујевцу поднето је Обавештење број 40-38/18-XXI од 8. мај 2019. године којим је указано на незаконитости и неправилности у раду одговорног лица Градске туристичке организације у Крагујевцу, а све у циљу предузимања потребних радњи ради оцене да ли у поступању одговорног лица Градске туристичке организације Крагујевац има елемената кривичног дела. Уз наведено обавештење, достављен је записник о извршеној инспекцијској контроли са пратећом документацијом. Служба за буџетску инспекцију града Крагујевца је започела ванредну инспекцијску контролу примене закона у области материјално – финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава код Градске туристичке организације Крагујевац у 2018. години и исту окончала у 2019. години.
- Полицијској управи у Крагујевцу – Одељењу за сузбијање привредног криминалитета поднето је Обавештење број XXI-2/20 од 21. јануара 2020. године којим је указано на незаконитости и неправилности у раду

одговорног лица Основне школе „Драгиша Луковић Шпанац“ у Крагујевцу, а све у циљу предузимања потребних радњи ради оцене да ли у поступању одговорног лица школе и одговорног лица за финансијске послове - шефа рачуноводства има елемената кривичног дела или прекршаја.

- Одељењу просветне инспекције, Градске управе за ванпривредне делатности прослеђена је узоркована документација Предшколске установе „Нада Наумовић“ ради предузимања неопходних мера, а са циљем да се утврди да ли у поступању одговорног лица Предшколске установе има злоупотребе службеног положаја.

## **5. ИЗВЕШТАЈ О ПОЈЕДИНАЧНИМ ИНСПЕКЦИЈСКИМ КОНТРОЛАМА**

У овом делу извештаја дат је опис предмета контроле и опис незаконитости и неправилности по субјектима инспекцијске контроле, а на основу сачињених записника:

### **1. Привредно друштво „Центар за пољопривреду и рурални развој“ д.о.о. Крагујевац**

Предмет контроле код Привредног друштва „Центар за пољопривреду и рурални развој“ д.о.о. Крагујевац (у даљем тексту: Центар) била је примена закона у области материјално – финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава, а у оквиру и са циљем провере навода из пријаве број 40-27/18-XXI од 21. јуна 2018. године, пријаве број 40-28/18-XXI од 2. јула 2018.године и пријаве број 40-33/18-XXI од 2. августа 2018.године. Наведеним пријавама указано је на еветуалне незаконитости у раду некадашњег директора контролисаног субјекта, а које се односе на висину и начин утврђивања висине зарада запослених, исплату трошкова превоза запосленима, уступање службених просторија и канцеларијског инвентара, попис имовине, набавку интернета, као и на употребу службеног аутомобила.

Записником о инспекцијској контроли констатовано је следеће:

- реализација појединих трошкова није била у оквирима средстава планираних Програмом рада Центра за сваку календарску односно буџетску годину;

- Центар није прибавио сагласност оснивача на Правилник о раду Центра, што је супротно члану 3. став 7. Закона о раду („Службени гласник Републике Србије“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење);

- Правилник о раду Центра није усклађен са чланом 3. и чланом 48. Закон о раду („Службени гласник Републике Србије“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење) у погледу примене наведеног правилника на права и обавезе директора;

- уговори о раду нису усклађени са чланом 114. и чланом 115. Закона о раду („Службени гласник Републике Србије“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење) и чланом 35. и чланом 36. Правилника о раду Центра број 58 од 3. августа 2016.године у погледу начина обрачуна накнаде зараде у случајевима одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, коришћења годишњег одмора плаћеног одсуства, војне вежбе, одазивања на позив државног органа, одсуства са рада због привремене спречености за рад до 30 дана;



- обрачун накнаде зараде у случајевима одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, коришћења годишњег одмора плаћеног одсуства, војне вежбе, одазивања на позив државног органа, одсуства са рада због привремене спречености за рад до 30 дана није вршен у складу са чланом 114. и чланом 115. Закона о раду („Службени гласник Републике Србије“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење) и чланом 35. и чланом 36. Правилника о раду Центра број 58 од 3.августа 2016. године;

- попис имовине и обавеза није извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник Републике Србије“, број 118/13 и 137/14);

- интерним актом није регулисано право коришћења службеног возила и нити је, приликом издавања и вођења евиденције о издатим путним налозима, поступано у складу са Правилником о садржини, начину издавања и вођењу путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима („Службени гласник Републике Србије“, број 90/16 и 4/17).

## **2. Економска школа Крагујевац**

Предмет контроле код Економске школе у Крагујевцу била је примена закона у области материјално – финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава код Економске школе у Крагујевцу (у даљем тексту: Школа) за период од 1. јануара 2016. године до 31. децембра 2018. године. Повод за наведену инспекцијску контролу су анонимне представке првобитно упућене Министарству финансија Републике Србије – представка са заводним бројем 140-26-401-00-1939/2016 од 9. јуна 2016.године, представка са заводним бројем 140-26-401-00-2068/16 од 21. јуна 2016.године и представка са заводним бројем 140-03-0700-420 од 24. маја 2015. године. Министарство финансија Републике Србије – Сектор за контролу јавних финансија је наведене представке проследило Служби за буџетску инспекцију града Крагујевца на даљу надлежност, а исте су заведене у писарници Градске управе за опште и заједничке послове под следећим заводним бројевима: заводни број 40-9/18-XXI од 23. фебруара 2018.године, заводни број 40-11/18-XXI од 23. фебруара 2018.године и заводни број 40-10/18-XXI од 23. фебруара 2018.године.

Наведеним анонимним представкама указано је на евентуалне неправилности у раду тадашње директорке као одговорног лица Економске школе у Крагујевцу, а које се односе на евентуалне злоупотребе приликом опремања кабинета за нови смер - банкарски службеник, плаћање трошкова телефона и неправилности приликом трошења средстава прикупљених од родитеља ученика – „родитељског динара“. Инспекцијском контролом је обухваћен период од 1. јануара 2016. године до 31. децембра 2018.године.

Записником о инспекцијској контроли констатовано је следеће:

- Школа није поступала у складу са чланом 119. став 1. тачка 4. Закона о основама система образовања и васпитања („Службени гласник Републике Србије“, број 88/2017, 27/2018 – др.закон, 10/2019 и 27/2018 – др.закон);

- Школа није поступала у складу са чланом 5. чланом 9. и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник Републике Србије“, број 125/03 и 12/06);

- промет готовог новца није вршен у складу са чланом 20. Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора („Службени гласник Републике Србије“, број 96/2017 и 68/2019);

- Школа, приликом састављања финансијског плана (исказивање прихода и расхода по свим изворима финансирања) није поступала у складу са чланом 2. став 1. тачка 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19);

- приликом извршења финансијског плана тј. књижења пословних промена, Школа није поступала у складу са Законом о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19) и Правилником о стандардном и класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник Републике Србије“, број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19 и 68/19).

### **3. Средња стручна школа Крагујевац**

Предмет контроле код Средње стручне школе у Крагујевцу била је примена закона у области материјално – финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава код Средње стручне школе Крагујевац – некадашње Политехничке школе у Крагујевцу (у даљем тексту: Школа) за период од 1. јануара 2015. године до 31. августа 2018. године. Повод за наведену инспекцијску контролу је представка Синдиката Школе првобитно упућена Министарству финансија Републике Србије - заводни број 140010700-15/2015 од 16. јануара 2015. године. Министарство финансија Републике Србије – Сектор за контролу јавних финансија је наведену пријаву проследило Служби буџетске инспекције града Крагујевца на даљу надлежност – заводни број 40-8/19-XXI од 23. фебруара 2018.године. Представком број 40-8/19-XXI од 23. фебруара 2018.године указано је на евентуалне неправилности у раду одговорног лица тадашње Политехничке школе, сада Средње стручне школе Крагујевац, а које се односе на исплату зарада односно додатка на зараду појединим запосленима из сопствених средстава, радно ангажовање на непостојећем радном месту, као и на неправилности приликом набавке горива.

Служба за буџетску инспекцију је, у оквиру предмета инспекцијске контроле утврђеног налогом за редовну инспекцијску контролу број 40-13/19-XXI од 3. октобра 2019. године, а на основу узорковане документације, утврдила да наводи из представке број 40-8/19-XXI од 23. фебруара 2018. године која је била повод за наведену инспекцијску контролу, нису основани, па надзираном субјекту нису изречене мере.

### **4. Предшколска установа „Шумска вила“ Крагујевац**

Предмет контроле код Предшколске установе „Шумска вила“ Крагујевац била је примена закона у области материјално – финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава буџета града Крагујевца код контролисаног субјекта за период 1.јануар – 31. децембар 2019. године.

Служба за буџетску инспекцију, у оквиру предмета инспекцијске контроле утврђеног налогом за редовну инспекцијску контролу број 40-6/19-XXI од 8. маја 2019. године, није утврдила незаконитости и неправилности у раду надзираног субјекта, па надзираном субјекту нису изречене мере.

## 5. Основна школа „Драгиша Луковић Шпанац“ Крагујевац

Предмет контроле код Основне школе „Драгиша Луковић Шпанац“ Крагујевац (у даљем тексту: Школа) била је контрола примене закона у области материјално – финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава за период 01. јануар 2018.године - 31. децембар 2018.године. Повод за наведену инспекцијску контролу је представка Школског одбора број 40-3/19-XXI од 4. марта 2019.године на основу које је градоначелник града Крагујевца Служби за буџетску инспекцију упутио захтев за покретање ванредне инспекцијске контроле код Основне школе „Драгиша Луковић Шпанац“ Крагујевац број II-32/19 од 14. марта 2019.године. Представком број 40-3/19- XXI од 4. марта 2019.године указано је на евентуалне неправилности у раду одговорног лица Основне школе „Драгиша Луковић Шпанац“ Крагујевац.

Записником о инспекцијској контроли констатовано је следеће:

- Школа није, интерним актом, уредила организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, није одредила лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправе о пословној промени, није уредила кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово достављање на даљу обраду, у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник Републике Србије“, број 125/03 и 12/06);

- Школа је поступила супротно члановима 54. 56. 57. и 59. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19);

- поједине пословне промене нису евидентирани на оном извору са кога је и извршено конкретно плаћање на основу валидне рачуноводствене документације, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник Републике Србије“, број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19 и 68/19);

- евидентирање појединих пословних промена у књиговодственој евиденцији Школе није вршено на субаналитичким контима усклађеним са субаналитичким контима наведеним у захтеву на основу кога се одобравају и преносе средства из буџета Града, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник Републике Србије“, број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19 и 68/19);

- Школа није поступала у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник Републике Србије“, број 125/03 и 12/06);

- приликом преузимања и извршења обавеза из сопствених средстава, средстава остварених од донација и добровољним учешћем родитеља деце и ученика – родитељски динар, Школа није поступала у складу са чланом 190. Закона о основама система образовања и васпитања („Службени гласник Републике Србије“ број 88/17, 27/18-др. закони и 10/19);

- Школа је поступала супротно члановима 22. 39. 39а. 52. и 54. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“, број: 124/12, 14/15 и 68/15);

- у погледу отуђења покретних ствари, Школа је поступала супротно Закону о јавној својини („Службени гласник Републике Србије“ број 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др.закон, 108/16, 113/17 и 95/18), Законом о библиотечко-информационој делатности Републике Србије („Службени гласник Републике Србије“ број 52/11) и Правилнику о инвентарисању, обради, ревизији и отпису библиотечко-информационе грађе и извора, као и вођењу евиденције о библиотечко-

информационој грађи и изворима („Службени гласник Републике Србије“ број 47/13);

- приликом вршења пописа имовине и обавеза, Школа није поступала у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник Републике Србије“, број 33/15 и 101/18);

- Школа је поступала супротно члану 56. члану 57. и члану 59. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19).

## **6. Предшколска установа „Нада Наумовић“ Крагујевац**

Предмет контроле код Предшколске установе „Нада Наумовић“ у Крагујевцу је контрола примене закона у области материјално – финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава код Предшколске установе „Нада Наумовић“ у Крагујевцу, за период 1. јануар 2017.године до 31. децембра 2017.године.

Повод за наведену инспекцијску контролу је представка првобитно упућена Министарству финансија Републике Србије. Министарство финансија Републике Србије – Сектор за контролу јавних финансија је наведену пријаву проследило Служби за буџетску инспекцију града Крагујевца на даљу надлежност – заводни број 40-12/17-XXI од 23. фебруара 2018.године. Представком број 40-12/17-XXI од 23. фебруара 2018.године указано је на евентуалне злоупотребе службеног положаја одговорног лица Предшколске установе „Нада Наумовић“ Крагујевац. Такође, Служби за буџетску инспекцију је поднета и анонимна пријава потписана од стране незадовољних родитеља (заведена под бројем 40-24/17-XXI од 07.06.2018. године) у којој се наводи да је директорка Предшколске установе уступила део дворишта вртића „Бамби“ на коришћење приватном вртићу „Панда“.

Записником о инспекцијској контроли констатовано је следеће:

- приликом вршења пописа Предшколска установа није поступала у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник Републике Србије“, број 33/15);

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства који користи Установа за децу „Нада Наумовић“ није усклађен са позитивно правним прописима;

- Предшколска установа приликом утврђивања додатних коефицијената руководиоцима радних јединица није поступала у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“, бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба\*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014, 58/2014, 113/2017 - др. закон и 95/2018 - др. закон).

- Предшколска установа није прибавила сагласност Управног одбора на Правилник о организацији и систематизацији послова Установе;

- Предшколска установа није вршила евидентирање појединих пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и

Контном плану за буџетски систем („Службени гласник Републике Србије“ број 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017 и 20/2018);

- Предшколска установа није донела интерни акт којим би регулисала коришћење средстава за репрезентацију;

- Приликом обрачунавања зараде и накнаде зараде Предшколска установа није поступала у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде („Службени гласник Републике Србије“, број 90/2014);

- Приком спровођења поступка јавне набавке Предшколска установа није поступала у складу са члановима 52. и 116. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“, број 124/12, 14/15 и 68/15).

## **7. Предшколска установа „Ђурђевдан“ Крагујевац**

Предмет контроле код Предшколске установе „Ђурђевдан“ у Крагујевцу је примена закона у области материјално – финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава код Предшколске установе „Ђурђевдан“ у Крагујевцу, за период 1. јануар 2018.године до 31. децембра 2018.године.

Записником о инспекцијској контроли констатовано је следеће:

- Предшколска установа „Ђурђевдан“ Крагујевац није ускладила Правилник о организацији буџетског рачуноводства Предшколске установе „Ђурђевдан“ Крагујевац са позитивно правним прописима;

- приликом вршења пописа Предшколска установа није поступала у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник Републике Србије“, број 33/15);

- Предшколска установа није поступала у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству („Службени гласник Републике Србије“, број 125/03 и 12/06);

- Предшколска установа приликом састављања и подношења финансијских извештаја није поступала у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова („Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015 и 104/2018);

- Предшколска установа приликом доношења одлуке о начину коришћења суфицита није поступала у складу са чланом 21. тачка 5 Закона о јавним службама („Службени гласник Републике Србије“, бр. 42/91, 71/94, 79/2005 - др. закон, 81/2005 - испр. др. закона, 83/2005 - испр. др. закона и 83/2014 - др. закон) којим је утврђена обавеза управног одбора да доноси одлуку о коришћењу средстава у складу са законом;

- Обрачуни зараде Предшколске установе не садрже све елементе који су предвиђени Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде („Службени гласник Републике Србије“, број 90/2014);

- Предшколска установа приликом доношења Правилника о раду Предшколске установе није вршила усклађивање Правилника са Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник Републике Србије“, број 43/2017);

- Предшколска установа није поступала у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2019.годину („Службени гласник Републике Србије“ 95/2018) ;

- Предшколска установа није вршила евидентирање појединих пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и

Контном плану за буџетски систем („Службени гласник Републике Србије“ број 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017 и 20/2018);

- Предшколска установа није попуњавала путне налоге у складу са чланом 3. Правилника о садржини, начину издавања и вођењу путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима („Службени гласник Републике Србије“ број 90/2016 и 4/2017);

- Правилник о коришћењу службеног возила и обавези вођења евиденције праћења километраже по путним налозима Предшколска установа није ускладила са позитивно правним прописима.

## **8. Предшколска установа „Авиончић“ Крагујевац**

Предмет контроле код Предшколске Установе „Авиончић“ Крагујевац је примена закона у области материјално – финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава буџета града Крагујевца у Предшколској установи „Авиончић“ Крагујевац за период 1.јануар – 31. децембар 2018.године.

Служба за буџетску инспекцију, у оквиру предмета инспекцијске контроле утврђеног налогом за редовну инспекцијску контролу број 40-7/19-XXI од 4. јуна 2019. године, није утврдила незаконитости и неправилности у раду надзираног субјекта, па надзираном субјекту нису изричене мере.

## **9. Женски фудбалски клуб „Раднички 1923“ Крагујевац**

Предмет контроле код Женског фудбалског клуба „Раднички 1923“ из Крагујевца је примене закона у области материјално – финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава код Женског фудбалског клуба „Раднички 1923“ Крагујевац, за период 1. јануар 2018.године до 31. децембра 2018.године.

Записником о инспекцијској контроли констатовано је следеће:

- приликом аплицирања за годишњи програм којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта и приликом подношења извештаја о реализацији програма, Женски фудбалски клуб није у потпуности поступао у складу са Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у граду Крагујевцу („Службени лист града Крагујевца“, број 4/17);

- Женски фудбалски клуб није поступао у складу са члановима 7, 8, 9. и 10. Закона о рачуноводству („Службени гласник Републике Србије“, број 62/2013 и 30/2018).

## **10. Градска туристичка организација Крагујевац**

Предмет контроле код Градске туристичке организације Крагујевац (у даљем тексту: Туристичка организација) била је контрола примене закона у области материјално – финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава код Градске туристичке организације Крагујевац за период 1. јануар 2018.године до 31. децембар 2018.године.

У складу са чланом 5. став 2. Уредбе о раду, овлашћењима и облежјима буџетске инспекције („Службени гласник Републике Србије“, број 93/17) и члана 6.

став 2. Одлуке о оснивању Службе буџетске инспекције града Крагујевца („Службени лист града Крагујевца“, број 37/17), а поводом представке број 40-37/18-II од 21. децембра 2018.године, градоначелник града Крагујевца је упутио Служби буџетске инспекције града Крагујевца захтев за покретање ванредне инспекцијске контроле код Градске туристичке организације Крагујевац број 135-III/18 од 24. децембра 2018.године.

Анономном представком број 40-37/18-II од 21. децембра 2018.године упућеном градоначелнику града Крагујевца указано је на неправилности у раду Градске туристичке организације Крагујевац.

Записником о инспекцијској контроли констатовано је следеће:

- Туристичка организација није својим интерним актом уредила организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, није одредила лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправе о пословној промени, није уредила кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово достављање на даљу обраду, у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник Републике Србије“, број 125/03 и 12/06);

- Туристичка организација није интерним актом утврдила цене услуга које обавља у складу са важећим законом којим се уређује обаласт туризма нити је прибавила сагласност Градског већа града Крагујевца у складу са чланом 2. став 1. тачка 27. Одлуке о Градском већу („Службени лист града Крагујевца“, број 25/15-пречишћен текст);

- Туристичка организација није поступала у складу са чланом 15. Одлуке о оснивању Градске туристичке организације „Крагујевац“ („Службени лист града Крагујевца“, број 26/2005, 13/2006, 10/2011, 20/2017 и 27/2017);

- поједини расходи нису евидентирани на прописаним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану, који је саставни део Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Службени гласник Републике Србије“, број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18 и 14/19);

- интерни акт којим се утврђују право и висина накнаде за време привремене спречености за рад није усклађен са чланом 74. и чланом 96. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник Републике Србије“, број 107/05, 109/05 - испр., 57/11, 110/12 – одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 – одлука УС, 106/15 и 10/16 – др.закон);

- Туристичка организација није поступала у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник Републике Србије“, број 125/03 и 12/06);

- обрачун и исплата дневница за службено путовање у земљи нису вршени у складу са чланом 118. став 1. тачка 2. Закона о раду („Службени гласник Републике Србије“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018- аутентично тумачење) и чланом 26. Правилника о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима постављених и запослених лица у Градској туристичкој организацији „Крагујевац“ број 336 од 20. септембра 2011.године;

- обрачун и исплата дневница за службени пут у иностранство нису вршени у складу са чланом 30. Правилника о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима постављених и запослених лица у Градској туристичкој организацији „Крагујевац“ број 336 од 20. септембра 2011.године и чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник Републике Србије“, број 98/07 – пречишћен текст, 84/14 и 84/15);

- Туристичка организација није поступала у складу са чланом 199. Закона о раду („Службени гласник Републике Србије“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 УС, 95/18-аутентично тумачење);
- интерним актом нису утврђени услови и начин за коришћење угоститељских услуга, начин коришћења новчаних средстава за трошкове репрезентације и услове давања поклона;
- интерним актима није регулисано право коришћења службених возила, право коришћења приватних возила у службене сврхе нити је вођена евиденција потрошње горива са прописаним нормативима потрошње уз издавање путних налога;
- помоћне књиге и евиденције нису вођене у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник Републике Србије“, број 125/03 и 12/06);
- Правилник о начину обављања послова јавне набавке није усклађен са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“, број 124/12, 14/15 и 68/15);
- Туристичка организација није поступала у складу са чланом 22. став 5., чланом 64. и чланом 132. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“, број 124/12, 14/15 и 68/15);
- Туристичка организација није поступала у складу са чланом 54., чланом 56. став 2. и став 4., чланом 58. став 2. и чланом 59. став 1. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17и 95/18).

## 6. ОСТАЛЕ АКТИВНОСТИ

Током 2019.године, осим основних надлежности Службе за буџетску инспекцију града Крагујевца утврђених Законом о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19), вршене су и остале активности:

- ❖ сачињен је програм рада Службе буџетске инспекције града Крагујевца за 2019.годину број 020-64/19-II од 25.фебруара 2019.године, а који се заснива првенствено на пријавама, представкама, приговорима и захтевима за вршење контроле упућених од стране државних органа, организација, правних и физичких лица;
- ❖ сачињен је Извештај о раду Службе буџетске инспекције града Крагујевца за 2018.годину XXI-5/19 од 29. марта 2019.године;
- ❖ вршене су измене и ажурирања контролне листе Службе за буџетску инспекцију града Крагујевца сходно члану 14. став 4. Закона о инспекцијском надзору („Службени гласник Републике Србије“, број 36/2015, 44/2018-др.закон и 95/2018);
- ❖ израђени су дописи и одговори подносиоцима представки, пријва и захтева за вршење инспекцијских контрола код субјеката код којих постоје претпоставке о незаконитом коришћењу јавних средстава;
- ❖ усвојена је нова Одлука о основању Службе за буџетску инспекцију града Крагујевца („Службени лист града Крагујевца“, број 30/19);
- ❖ током 2019.године запослени у Служби за буџетску инспекцију града Крагујевца присуствовали су следећим обукама/семинарима:
  - „Вештине комуникације и професионалног понашања инспектора“, у организацији Националне академије за јавну управу;



- „Одговорност функционера за преузимање обавеза на терет средстава буџета-унапређење сарадње између председника општина/градоначелника градова и одељења за финансије и буџет и састављање годишњих финансијских извештаја директних корисника буџетских средстава за 2018. годину“, у организацији Завода за унапређење пословања;
- Обука предавача - основни ниво, у организацији Националне академије за јавну управу.

**Република Србија**  
**Град Крагујевац**  
**Служба за буџетску инспекцију**  
**Број: 40-16/20-XXI**  
**Датум: 28. фебруар 2020. године**  
**К р а г у ј е в а ц**

**ГЛАВНИ БУЏЕТСКИ ИНСПЕКТОР**

**Љиљана Пршић, с.р.**