

На основу члана 91. став 1. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010 , 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 , 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015 - други закон, 103/2015 , 99/2016 , 113/2017 и 95/2018) и члана 103. Статута града Ужица ("Службени лист града Ужица" број 25/17-пречишћен текст), Градско веће, на седници одржаној \_\_\_\_ 2019.године, доноси

### **ОДЛУКУ**

**I** Усваја се Извештај о налазима и мерама буџетске инспекције града Ужица за 2018.годину број 40-1/19-2 од 10.01.2019.године.

**II** Одлуку доставити Служби буџетске инспекције града Ужица.

**Република Србија**

**ГРАД УЖИЦЕ**

**ГРАДСКО ВЕЋЕ**

**III број 40-1/19**

Датум: \_\_\_\_ 2019.године

**У ж и ц е**

**ПРЕДСЕДАВАЈУЋИ ГРАДСКОГ ВЕЋА**

**ГРАДОНАЧЕЛНИК**

**Тихомир Петковић**

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ГРАД УЖИЦЕ  
Служба буџетске инспекције  
Број 40-1/19-2  
10.01.2019.г  
Ужице

**ИЗВЕШТАЈ О НАЛАЗИМА И МЕРАМА БУЏЕТСКЕ  
ИНСПЕКЦИЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**

## **ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О НАЛАЗИМА И МЕРАМА БУЏЕТСКЕ ИНСПЕКЦИЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**

Чланом 1. став 3. Закона о буџетском систему гл. РС бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка 108/13, 142/14, 68/14 -други закон, 103/15, 99/16 и 113/17 и чланом 44. Закона о инспекцијском надзору ("Сл.гл.РС, број 36/15 прописана је обавеза састављања годишњег извештаја о налазима и мерама буџетске инспекције.

Према одредбама члана 84. Закона о буџетском систему, и члана 74. став 1. тачка 4. Статута града Ужица, Градоначелник града Ужица донео је Одлуку о оснивању Службе буџетске инспекције. ("Сл. лист града Ужица број 11/08") и Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Службе буџетске инспекције. ("Сл. лист града Ужица број 03/13.)

Послови буџетске инспекције локалне самоуправе дефинисани су члановима 84. до 91. Закона о буџетском систему. ("Сл. гл. РС" број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11. до 113/17.)

Контрола буџетских корисника током 2018. године вршена је у складу са Програмом рада Службе за буџетску инспекцију за 2018. годину, донетим од стране Градоначелника дана 17.01.2018. године, заведеним под бројем 40-2/18., и према Плану рада Службе б. инспекције утврђену од стране б. инспектора.

На овај Програм дата је Сагласност Министарства финансија Републике Србије.

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

**Послови контроле код органа и организација врше се на основу Програма рада и Налога за контролу коју утврђује, издаје наредбодавац, односно руководилац буџетске инспекције.**

**Послове буџетске инспекције обавља један извршилац.**

Служба за буџетску инспекцију у 2018. години, је извршила контролу код

**14. корисника буџетских средстава и то:**

- 1. "Бизнис инкубатор центар" Севојно**
- 2. ЈП "Аеродром Поникве"**
- 3. Историјски архив**
- 4. Народни музеј**
- 5. Уметничка школа**
- 6. ОШ "Душан Јерковић"**
- 7. Музичка школа "Војислав Лале Стефановић"**
- 8. ОШ "Миодраг В. Матић"**
- 9. Градска управа за инфраструктуру**

10. Женски центар Ужице
11. Кошаркашки клуб "Слобода"
12. Атлетски клуб "Младост"
13. Регионални центар за професионални развој запослених у образовању
14. Туристичка организација Ужице

#### 1. Женски центар Ужице

*Налог број 1: Контрола трошења буџетских средстава у периоду од 01.01. до 31.12.2017.године.*

Женски центар је непрофитна организација, која се бави унапређивањем положаја квалитета живота свих жена, а посебно жена из угрожених група, кроз:

1. Чињењем женског питања видљивим у локалној средини.
2. Подизањем свести жена о њиховим правима, потенцијалу и положају.
3. Пружање подршке женама у остваривању њихових права, потенцијала и побољшање положаја.
4. Повезивање са другим НВО и укључивање у женску мрежу.

Женски центар своје циљеве остварује кроз 3. програма :

- Здравствени програм
- Економски програм
- Образовни програм

На основу чињеничног стања констатованог непосредном контролом документације у Женском центру Ужице, буџетски инспектор утврђује следеће

### ЗАКЉУЧКЕ

1. Контролом је утврђено да је Женском центру Ужице у периоду од 01.01. до 31.12.2017.године, за пројектне активности, уплаћено 1.000.000 динара са буџета града Ужица.

2. Утврђено је да су средства су трошена за плате консултанткиња на СОС телефону, плате психолога, координатора, плаћање трошкова телефона и књиговодствених услуга.

Средства су утрошена за оне намене како су и планирана пројектом.



## 2." Бизнис инкубатор " д.о.о

*Налог број 2: Контрола примене Закона у области материјално финансијског пословања и наменског трошења средстава у периоду од 01.01. до 31.12.2017.године.*

На основу чњеничног стања оствареног непосредном контролом документацијеу "Бизнис инкубатор "центру д.о.о.Севојно,буџетски инспектор утврђује следеће

### ЗАКЉУЧКЕ

1. Контролом је утврђено да је у периоду од 01.01. до 31.12.2017.године ,"Бизнис инкубатор центар остварио укупан пословни приход у износу од 12.515.000 динара.Пословни расходи су износили 12.538.000 динара,тако да пословни губитак износи 23.000 динара.
2. Пословне приходе чине приходи од закупнине издавања пословног простора у износу од 2.024.873,37 динара ,префактурисани трошкови у износу од 2.833.33,59 д. што укупно износи 4.858.203,96 динара.  
Уплаћена дотација са буџета Града Ужица износи 3.699.999,96 динара и учешће Града у пројекту" Стуб куће-темељ предузетништва" у износу од 1.225.268,00 динара,што укупно износи 4.955.267,96 динара.  
Уплаћена средства по пројектима износе 2.882.000 динара.
3. Утврђено је да пословни резултат, није реалан ,јер нису књижена сва уплаћена средства дозначена од буџета Града Ужица.
4. Финансијским планом за 2017. годину планиране су зараде у износу од 3.767.000 динара.Од средстава буџета Града планирано је 1.800.000 динара,за те намене.
- 5.Основна плата запослених није ни утврђена уговорима о раду ,већ је извршена исплата са хонорарима једним обрачуном.  
Ова исплата извршена је на основу прековремених сати,увећаних за 30%.  
Евиденција о пристности на послу је вођена месечно са прековременим сатима.Обрачун је сачињен на основу Одлуке директора.  
Утврђено је да просечно исплаћена плата у 2017. години износи нето 57.040,56 динара.
6. Контролом је утврђено да уговорима о раду није уговорена основна зарада,за послове наведене у систематизацији.Обрачун плата ,урађен је са средствима хонорара пројеката,у који је укључен прековремени рад у износу од 30%.Тако је обрачуната зарада,за поједине послове до 130 прековремених сати месечно,увећаних 30%.У конкретном случају поступљено је супротно члану 53. закона о раду. Није утврђена висина основне зараде.Поступљено је супротно члану 33.став 11. закона о раду.Уговорена је висина стопе 0,5% за минули рад.

.Поступљено је супротно члану 108. Чланом 15. утврђено је да послодавац може увећати прековремени рад за 1. до 26%.

7. Утврђено је да је у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године за плате утрошено 4.851.631,22 динара. У односу на финансијски план утрошено је 1.084.631,22 динара више него што је планирано. У конкретном случају поступљено је супротно члану 2. став 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Тошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи износе 5.405.000 динара.

8. Током године вршене су исплате путем благајне, а да није донет акт којим би се уредило благајничко пословање, које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената, вођење и чување благајничке евиденције.

9. Утврђено је да су током године запослени су са рачуна инкубатора плаћали своје приватне рачуне, а о након тога средства бескалатно враћали у ратама.

10. Почетком пословне године није сачињен План набавки. План набавки урађен је за радове у септембру. Контролом је утврђено да није спроведена набавка за набавку електричне енергије. Нису прикупљане понуде за набавке које су испод лимита. Надстрешница је урађена без прерачуна, без прикупљања понуда.

11. Објекат "Бизнис инкубатор центра д.о.о." располаже пословним простором површине 1403,30м<sup>2</sup>, са расположиве 24 јединице, укључујући и канцеларије.

У моменту контроле све је издато, укључујући и 2. канцеларије.

На основу чињеничног стања датог у Записнику и у смислу одредби члана 13. став 2. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције, налажу се

#### М Е Р Е

1. Налаже се "Бизнис инкубатор центру", да више исплаћене зараде у износу од 1.084.631,22 динара уплати на рачун буџета града.

Рок: 30. дана

Доказ: Извод; нови уговор о дотацији

3.Налаже се "Бизнис инкубатор центру", да у договору са оснивачем ,закључи нове уговоре о раду у којима ће утврдити висину основне новчане зараде за послове наведене у систематизацији,висину топлог оброка и регреса.

Рок :15 дана

Доказ:уговори о раду

4.Зараду по хонорарима од пројеката исплаћивати по уговорима.

Доказ:уговори

Рок:Одмах

5.Сачинити план набавки за 2018. годину.Спровести ЈН електричне енергије. За набавке испод лимита прикупити више понуда.

6.Сачинити интерни акт,којим ће се регулисати висина и начин социјалних давања.(Не вршити плаћање приватних рачуна са рачуна инкубатора.)

Рок:45 дана

Доказ:Правилник о раду

7.Уколико се не спроведу наложене мере примениће се казнене одредбе из члана 103,став 7. Закона о буџетском систему.

Након достављања Записника и свих могућих рокова,наложене Мере нису спроведене.Електронском поштом је достављено да "Бизнис инкубатор"има уговор за испоруку ел.енергије ,заведен под бројем 834-734/15. од 26.10.2015.године, на 3. године,тако да набавку могу спровести тек крајем 2018.године.

Република Србија  
Град Ужице  
Служба буџетске инспекције  
Број 40-5/18-2  
22.05.2018.г.  
Ужице

### **СЛУЖБЕНА БЕЛЕШКА-Бизнис инкубатор**

По Записнику буџетске инспекције од 23.02.2018.године наложене су мере.

И поред свих обавештења,дописивања наложене мере нису спроведене. Инспектор је покушао да уведе ред у складу са законом.Запослени и одговорно лице ,који су без контроле,раде онако како они мисле да је исправно.

Инспектору је речено да је на Градском већу одлучено ,да се мења статус деоничког друштва"Бизнис инкубатор".



Буџетски инспектор  
Јелисавка Радосављевић

### 3. Уметничка школа

*Налог број 3: Контрола трошења буџетских средстава у Уметничкој школи у периоду од 01.01. до 31.12.2017.године*

На основу чињеничног стања констатованог непосредном контролом документације у Уметничкој школи у Ужицу, буџетски инспектор утврђује следеће

### ЗАКЉУЧКЕ

1. Контролом је утврђено да је за Уметничку школу, у Ужицу у периоду од 01. до 31.12.2017.године са буџета града уплаћено 6.828.450,30 динара, за материјалне трошкове школе.

Средства су трошена у складу са одобреним апропријацијама.

2. Утврђено је да највећу ставку у трошковима чине трошкови закупа школског простора и енергетске услуге. Школа користи простор од 840м<sup>2</sup>, Црвеног крста Ужице. Трошкови закупа на годишњем нивоу износе 3.000. 000 динара са пдв ом. Школа је прикључена на централно грејање Црвеног крста. Рачуни за централно грејање плаћани су свих 12. месеци. Укупни трошкови за грејање су износили 1.234.154,88 динара.

3. Контролом је утврђено је да је школа наменски трошила средства у складу са својим Финансијским планом и Одлуком о буџету.

4. Књиговодствене евиденције су уредне и ажурне.

На основу чињеничног стања датог у Записнику и у смислу одредби члана 13. став 2. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције налажу се

### МЕРЕ

1. Јавне набавке спроводити у складу са важећим законом о јавним набавкама. За набавке на које се закон не примењује прикупити више понуда.

2. Рачуноводствене исправе морају бити потписане у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Контролом је утврђено да се наложене мере спроводе.

#### **4. Атлетски клуб "Младост"**

*Налог број 4 : Контрола трошења буџетских средстава у Атлетском клубу "Младост" у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године*

На основу чињеничног стања констатованог непосредном контролом документације Атлетског клуба "Младост", буџетски инспектор утврђује следеће

### **ЗАКЉУЧКЕ**

1. Контролом је утврђено да је по Решењу градоначелника града Ужица, број 06-19/17-2 за 2017. г. за атлетски клуб "Младост" опредељено је 1.800.000 динара.

2. Средства су трошена за материјалне трошкове клуба, трошкове припрема, набавку спортске опреме, трошкове путовања, котизације за учешће на такмичењима, трошкове исхране и друго.

3. Увидом у документацију утврђено је да је Атлетски клуб "Младост", утрошио сва средства добијена по Решењу градоначелника. Увидом у рачуне и изводе плаћено је 1.804.563,00 динара.

Средства су утрошена наменски.

4. Контролом је утврђено да клуб нема прихода од чланарине, односно не врши се наплата чланрине својим корисницима.

#### **5. Историјски архив**

*Налог број 5: Контрола материјално финансијског пословања и наменског трошења буџетских средстава у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године*

На основу чињеничног стања констатованог непосредном контролом документације у Историјском архиву Ужице, буџетски инспектор утврђује следеће



## ЗАКЉУЧКЕ

1. Контролом је утврђено да су у 2017. години у Историјском архиву остварени укупни приходи у износу од 22.622.000 динара. Од тога су приходи са буџета града 17.553.000 динара и из осталих извора 5.069.000 динара.  
Укупни расходи износили су 22.577.000 динара. Од тога су расходи са буџета града 17.553.000 и 4.838.000 динара из сопствених извора.  
Остварен је суфицит у износу од 231.000 динара.
2. Средства са буџета Града трошена су за плате запослених, материјалне трошкове и делом за програмске активности.
3. Утврђено је да су остварени приходи од општина са региона у износу од 2.070.000 динара и сопствени приходи од извршених услуга у износу од 1.216.099,36 динара.
4. Контролом је утврђено да се у Установи исплата плата врши у складу са важећим коефицијентима. Утврђено је да је исплаћена маса средстава за плате у складу са финансијским планом и одобреном апропријацијом.
5. У установи је сачињен План набавки за 2017. годину. План је заведен 24.01.2017, под бројем 05-131/2. У току године вршене су две измене Плана набавки. Утврђено је да није спровођена ни једна јавна набавка, већ су прикупљане понуде за набавке испод лимита.  
Набавке се спроводе у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавних набавки

На основу чињеничног стања датог у Записнику и у смислу одредби члана 15. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције налажу се

## МЕРЕ

1. Налаже се Установи да за потрошњу бензина при употреби службеног аута, врши редовно правдање и води исправне евиденције у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.  
Рок :Одмах  
Доказ: путни налози

2. Рачуне пре плаћања оверити од стране лица које врши контролу јавних набавки, у складу са Правилником о спровођењу јавних набавки и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Рок: Одмах

Доказ : Потписни рачуни

Утврђено је да се наложене мере спроводе.

## 6. Јавно предузеће "Аеродром Поникве"

*Налог број 6: Контрола јавних набавки за 2016, 2017. годину и контрола прихода од закупа у ЈП "Аеродром Поникве"*

На основу чињеничног стања констатованог непосредном контролом документације у ЈП "Аеродром" Поникве буџетски инспектор утврђује следеће

### ЗАКЉУЧКЕ

1. Контролом је утврђено да је у предузећу сачињен План набавки за 2016. годину и План набавки за 2017. г. у складу са законом.

Поступак спровођења јавних набавки, регулисан је Правилником о ближем уређењу поступка јавних набавки.

2. Послове јавних набавки обавља службеник за јавне набавке, односно лице које је обучено за обављање послова јавних набавки. Радно место је систематизовано за стручног сарадника за ваздушни саобраћај и транспорт и службеник за јавне набавке.

3. Контролом је утврђено да је разминурање рађено на основу Пројекта МУП а РСрбије. За ангажовање механизације евиденцију је водио ТИМ НУС МУП-СВС. У тиму су била 3. пиротехничара, од којих је један вођа тима. Вођа тима је уредно, свакодневно потписивао радни лист, време и број сати, рада машина.

На основу те евиденције вршено је плаћање.

4. Утврђено је да је за инфраструктурне радове извођачу "Фелини" д.о.о плаћено 1.525.000 динара са позиције Дирекције, а по анексу споразума са Градском управом за инфраструктуру 610.000 динара. Урађено је 7. км. кнала за електроинсталације, а било је предвиђено набавком 8. км (За радове је издато 7. наруџбеница). За ове радове плаћено је 2.135.000 динара. Испоштована је цена које је дата у понуди.

5. Извршен је увид у финансијске картице добављача, односно извођача радова на аеродрому Поникве и проврђено плаћање изведених радова, по спроведеним јавним набавкама. Плаћено је:

1."PRIMAT d o o " Užice	10.165.091,67
2."FELINI" d.o.o Sokolići	9.729.065,01
3.Provindor ZBS Užice	4.086.065,10
4.Legi sgs doo Beograd	2.447.783,00
5.Turbo cop Bioska	1.899.000,00
6.ZAR "Uragan" Ponikve	649.269,22
<b>УКУПНО</b>	<b>28.976.274,00</b>

Доказ: Финансијке картице, Изводи

Ови радови су изведени и плаћени у 2016. години.

6. Контролом је утврђено да ангажовање механизације и разминирање у 2017. г. није ни вршено, односно нису извођени радови. Јавна набавка је спроведена у складу са законом.

7. Контролом је утврђено да ЈП "Аеродром "Поникве" остварује приходе од закупа. Ове приходе чине:

-приходи од закупа резервоара за гориво	4.329.085,12.
-приходи од закупа земљишта	382.737,02
-приходи од капонира	14.502,40

Остварени приходи у 2017. години укупно су износили 4.726.324.54. динара.

8. Контролом је утврђено да постоје уговори, са сваким закупцем, утврђене рате и праћење извршења уговора.

Утврђено је да је објекат "стражара" издат под закуп ОЗЗ агро Поникве (Миленко Тадић). Овај закупач неплаћа уредно закуп. Није плаћен дуг из 2015 из 2016. године, за коришћење објекта у износу од 197.587,78 динара, није плаћен закуп земљишта у износу од 100.922,38 динара, да укупно дугује 298.510,16. динара.

Исти закупач није платио закупнину за локације 5,32,35,55 као физичко лице што укупно износи 55.341,60.

Укупан дуг за објекат "стражара" и земљиште Миленко Тадић дугује 353.851,76. динара.

На основу чињеничног стања датог у Записнику и у смислу одредби члана 15. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције налажу се

## М Е Р Е

1. Налаже се ЈП "Аеродром "Поникве" да са Зар "Ураган", регулише међусобне односе, за закуп капонира број 4, након истека уговора о пословно техничкој сарадњи. (уговор истекао 30.03.2018.г.)

Да се регулишу односи и дуговања за закуп капонира број 16, са закупцем са којим је једнострано раскинут уговор.



**Рок:30 дана**

**Доказ:Нови уговор**

**2.Налже се ЈП"Аеродром "Поникве да предузме активности за наплату дуга у износу од 353.851,76 за објекат"Стражара"и земљиште за локације 5,32,35,55,у складу са законом.**

**Рок:30 дана**

**Доказ:Изводи**

**3. Уколико се не спроведу наложене мере примениће се казнене одредбе из члана103.став 7.Закона о буџетском систему.**

Република Србија  
Град Ужице  
Служба буџетске инспекције  
Број 40-9/18-2  
Ужице  
31.12.2018.г

### **СЛУЖБЕНА БЕЛЕШКА**

Контролом јавних набавки у ЈП"Аеродром Поникве",Записником број 40-9/18-2,од 26.04.2018. године наложене су мере.Извршена је контрола наложених мера и утврђено следеће:

**1.Закључен је нови уговор о коришћењу магацинског простора,заведен под бројем 03-28/2-2018.од 30.04.2018.године.**

Дана 04.06.2018.године закључен је Анекс уговора о закупу 03-46/8-2015-2016,за закуп капонира 16.

Мера под редним бројем 1. је извршена.

**2.Уплате за земљиште су извршене и достављени докази.**

За дуговање 33"АгроПоникве",достављена је књиговодствена картица и ИОС образац.

Извршено је пребијање дуга са предузећем,испостављањем два рачуна за извршене услуге.

Мера под редним бројем 2. је извршена.

Буџетски инспектор  
Јелисавка Радосављевић

## 7. Туристичка организација "Ужице"

*Налог број 7: Контрола пословања "Коначишта" Туристичке организације Ужице у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године*

На основу чињеничног стања констатованог непосредном контролом документације у Туристичкој организацији Ужице, буџетски инспектор утврђује следеће

### ЗАКЉУЧКЕ

1. Туристичка организација Ужице је ради проширења смештајних капацитета реализовала је пројекат адаптације и уређења дела другог спрата Градског културног центра. Отворено је Коначиште "Град", које се састоји од 6. одвојених соба са сопственим купатилом, заједнички пред простор, рецепција са канцеларијом и простор за кафу.

2. За потребе услуге ангажовања лица на послова рецепционара у Коначишту, ТО је током фебруара прикупила 3. понуде. Као најповољнија изабрана је понуда агенције "Финиш тим" из Ужица.

Закључен је уговор за 3. месеца и то: април, мај и јун. За ове услуге у 2017. години плаћено је 1.836.404,00 динара. (Накнада агенције износи 10% од извршене услуге.

3. Контролом је утврђено да је уговор о пружању кадровских услуга истекао крајем јуна. Агенција "Финиш тим" је испостављала фактуре до краја године. Фактуре су испостављане без овереног списка са личним подацима радника. Агенција није достављала доказе, да је уплатила обавезе за запослене који су ангажовани у Коначишту.

.ТО не поседује ни један примерак уговора о раду са ангажованим радницима. Вршено је плаћање рачуна, без правног основа, само на основу потписа одговорног лица.

У конкретном случају поступљено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Није спроведена јавна набавка за услуге од јуна. Поступљено је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.

Утврђено је да не постоји веза по документу из евиденције КЕП и књиговодства.



4. Утврђено је да су укупни приходи од отварања Коначишта до краја календарске године остварени у износу од 2.379.649,60 динара, а трошкови пословања су износили 3.087.322,39 динара. Остварен је губитак у износу од 707.672,79 динара.

5. Контролом је утврђено да остале услуге Коначишта "Град" у 2017. години су износиле 586.460,00 динара. (рачун број 2. од фирме Smart Pikel не односи се на трошкове Коначишта, потребно је спровести одговарајуће књижење).

6. Утврђено је да за услуге чишћења није спроведена ЈН мале вредности, поступљено је супротно члану 39. закона о јавним набавкама. За ове услуге плаћено је агенцији "Бест плус" 512.093,00 динара.

7. Утврђено је да су отпремнице углавном непотписане. Приликом преузимања робе не потписује се, незна се које преузео робу. На основу тога вршено је плаћање и књижење. Поступљено је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

На основу чињеничног стања, датог у Записнику у смислу одредби члана 13. став. 2. Уредбе о раду и овлашћењима буџетске инспекције налажу се

#### М Е Р Е

1. Налаже се Туристичкој организацији Ужице, да плаћање рачуна за услуге уступања људских ресурса за потребе Коначишта врши :

1. на основу овереног списка са личним подацима радника ,
2. на основу извода из појединачне пореске пријаве за порезе и доприносе по одбитку, образац ЕБП-ПУРС за претходни месец.

То је доказ да су уплаћене обавезе за све ангажоване раднике.

Рок: Одмах

Доказ: Оверени списак и образац ЕБП-ПУРС

2. Налаже се Туристичкој организацији Ужице, да се доследно придржава Закона о јавним набавкама.

3. Спровести одговарајућа књижења по рачуну број 2. у износу од 120.000 динара, од фирме Smart Pikel из Ужица.

4. Приликом преузимања робе потписивати отпремнице. Књижења вршити на основу веродостојне документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

5. Успоставити везу по документу за предају пазара на релацији Коначиште – књиговодство.

Рок: Одмах.  
Доказ: документ

**Контролом је утврђено да се наложене мере примењују .  
За поступање супротно закону о јавним набавкама поднет је Захтев за покретање прекршајног поступка.**

#### **8. Музичка школа "Војислав Лале Стефановић"**

*Налог број 8:Контрола трошења буџетских средстава у Музичкој школи "Војислав Лале Стефановић" у периоду од 01.01. до 31.12.2017.године*

На основу чињеничног стања констатованог непосредном контролом документације у Музичкој школи "Војислав Лале Стефановић" у Ужицу,буџетски инспектор утврђује следеће

#### **ЗАКЉУЧКЕ**

**1.Контролом је утврђено да је са буџета града за материјалне трошкове школе у периоду од 01.01. до 31.12.2017г. плаћено 5.284.000 динара.**

Средства су трошена у складу са одобреним апропријацијама  
Поред буџетских прихода школа је остварила приходе од донација у износу од 1.254.000д и 1.264.000 из осталих извора.

**2.Највећу ставку у укупним трошковима чине накнаде за трошкове превоза ,које су износиле 1.900.000 динара. и трошкови енергетских услуга у износу од 864.960. динара.**

**Контролом је утврђено да је за исту релацију,појединим запосленима исплаћивана различита накнада.Примера ради путни трошкови за Пожегу по дану су исплаћивани 300,500,600 динара.Такође за Прибој,Београд,Крагујевац исплаћивани су различити износи.**

**3.Књиговодствене евиденције су уредне и ажурне.**

На основу чињеничног стања датог у Записнику и у смислу одредби члана 15.став2.Уредбе о раду,овлашћењима и обележјима буџетске инспекције налажу се

## М Е Р Е

1. Налаже се Музичкој школи "Војислав Лале Стефановић" да запослени који путују са територије других општина, доставе ПОТВРДЕ о цени претплатне карте за наведену релацију .

Рок: 60 дана

Доказ: Потврде

2. Налаже се стручној служби да обрачун накнаде превоза радницима школе врши на основу Захтева за признавање трошкова превоза на рад и са рада, броја радних дана и ПОТВРДЕ о цени претплатне карте .

Рок: 60 дана

Доказ: обрачун за септембар 2018.г.

3. За запослене донети Решење о остваривању права на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада.

Рок : 60 дана

Доказ: Решења

Република Србија  
Град Ужице  
Служба буџетске инспекције  
Број 40-11/8-2  
31.12.2018.г  
Ужице

### СЛУЖБЕНА БЕЛЕШКА

Извршена је контрола наложених мера у "Музичкој школи" и утврђено следеће: Мере под редним бројем 1, 2, 3, је спроведена. На основу достављених доказа врши се обрачун накнаде за трошкове превоза.

Буџетски инспектор  
Јелисавка Радосављевић

9. Кошаркашки клуб "Слобода" Ужице

*Налог број 9: Контрола наменског трошења буџетских средстава у КК "Слобода" у периоду од 01.01. до 31.12.2017.г*



На основу чињеничног стања, констатованог непосредном контролом документације Кошаркашког клуба "Слобода", буџетски инспектор утврђује следеће

### ЗА К Л Ю Ч К Е

1. Контролом је утврђено да је Кошаркашком клубу "Слобода", преко Спортског савеза са буџета града уплаћено 4.900.000 динара у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године.

Решењем о финансирању програма у области спорта у 2017. години III број 06-19/17-2 од 20.02.2017. године, за кошаркашки клуб "Слобода" опредељена су средства буџету у износу од 4.300.000 динара, са позиције 269-Дотације омладинским спортским организацијама.

За плаћање ове разлике средстава није постојао правни основ. Поступљено је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

2. Утврђено је да је Кошаркашки клуб "Слобода" у 2017. години остварио укупан пословни приход у износу од 7.045.000 динара; пословни расход у износу од 6.767.000 динара и пословни добитак од 278.000 динара.

3. Средства су трошена за материјалне трошкове клуба, хранарине, стипендије, трошкове спорова из претходног периода, разне врсте услуга, чланарине, позајмице и друго.

4. Кошаркашки клуб "Слобода" уплатио је позајмицу Омладинском фудбалском клубу "Јединство".

Уплаћено је 500.000 динара, које је КК "Слобода", преко Спортског савеза, добио од Града. Средства су уговором о позајмици, који је закључен 19.05.2017. године, са рачуна КК "Слобода" уплаћена Омладинском фудбалском клубу "Јединство". Чланом 3. уговора фудбалски клуб се обавезао да ће вратити позајмицу без камате у року од 90 дана.

До дана контроле позајмица није враћена.

Доказ: Писана Изјава законског заступника клуба.

(Уговор о позајмици потписао је садашњи законски заступник клуба и ако у моменту закључења уговора није имао овлашћење.)

За позјмљена средства Град је клубу извршио уплату са спортске резерве у 3. рате.

Доказ: к. картица клуба, изводи.

ФК "Јединство" је у блокади од 06.07.2015. г. Извршена је пререгистрација у Омладински фудбалски клуб и уплаћена средства.

**У конкретном случају начињен је прекршај. Поступљено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 86. Средства су ненаменски утрошена ,супротно Програму клуба и члану 10. Уговора са Градом.**

На основу чињеничног стања датог у Записнику и у смислу одредби члана 13. став 2. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције налажу се

### **М Е Р Е**

1. Налаже се Кошаркашком клубу "Слобода " из Ужица, да на рачун 840-745141843-30 остали приходи у корист нивоа градова са позивом на број 97,89-100, изврши повраћај ненаменски утрошених средстава у износу од 500.000 динара, која су дата Омладинском фудбалском клубу "Јединство", на основу уговора о позајмици .

Рок : 30 дана  
Доказ: Извод

Овај записник је сачињен у 4 (четири) истоветна примерка, од којих се 1 (један) доставља КК "Слобода", а остале примерке буџетски инспектор задржава за потребе службе.

Република Србија  
Град Ужице  
Служба буџетске инспекције  
Број 40-13/18-2  
28.12.2018.г.  
Ужице

### **СЛУЖБЕНА БЕЛЕШКА**

По Записнику број 40-13/18-2 од 03.09.2018. године, о контроли у Кошаркашком клубу "Слобода " из Ужица наложене су мере и дат је рок .

**Контролом је утврђено да наложена мера до краја календарске године није извршена.**



Буџетски инспектор

Јелисавка Радосављевић

#### 10. "Народни музеј" Ужице

*Налог број 10: Контрола трошења буџетских средстава у Народном музеју у периоду од 01.01. до 31. 2017. године*

На основу чињеничног стања констатованог непосредном контролом документације у Народном музеју у Ужицу, буџетски инспектор утврђује следеће

#### ЗАКЉУЧКЕ

1. Финансијски план установе "Народни музеј" за 2017. годину износио је 47.926.350, 00 динара.  
Контролом је утврђено да је у установи у периоду од 01.01. до 31.12. 2017. године са буџета града уплаћено 42.584.811,14 динара, тако да извршење Плана износи 95,87%.

Средства су трошена за плате запослених, материјалне трошкове и програмске активности.

2. Контролом је утврђено да је за програмске активности установе "Народни музеј", са буџета града плаћено 1.056.175,33 динара.

3. Контролом је утврђено да је исплаћена маса средстава за плате у складу са финансијским планом установе и Одлуком о буџету града за 2017. годину, односно са одобреном апропријацијом.

Плате запослених у Народном музеју за 2017. годину биле су предмет контроле ДРИ.

4. Контролом је утврђено да је јавна набавка мале вредности која се односи на услуге штампе, није ни спровођена. Поступљено је супротно члану 39.а Закона о јавним набавкама, и начињен је прекршај. Услуге штампе извршио је "Графичар" д.о.о.

.Као добављач "Графичар" је остварио промет у износу од 915.110,00 динара.

5. Књиговодствене евиденције су уредне и ажурне.

На основу чињеничног стања датог у записнику и у смислу одредби члана 9. став3. Уредбе о раду,овлашћењима и обележјима буџетске инспекције налажу се

### **М Е Р Е**

1.Налаже се установи Народни музеј да се у наредном периоду доследно придржава Закона о јавним набавкама.

**За не поступање по Закону о јавним набавкама поднет је Захтев за покретање прекршајног поступка.**

### **11.Основна школа "Миодраг В.Матић"**

*Налог број 11:Контрола наменског трошења буџетских средстава у периоду од 01.01. до 31.12.2017.године*

На основу чињеничног стања констатованог непосредном контролом документације у Основној школи "Миодраг В. Матић" Ужице,буџетски инспектор утврђује следеће

### **З А К Љ У Ч К Е**

1. Контролом је утврђено да је Основној школи"Миодраг В.Матић" из Ужица,у периоду од 01.01. до 31.12.2017.године,за материјалне трошкове са буџета Града Ужица уплаћено 3.146.613,50. динара.

Уплаћена средства су у складу са одобреном апропријацијом по другом ребалансу буџета.

2.Утврђено је да је највише средстава са буџета Града утрошено за израду платформе за лифт и то 1.048.656,50 динара и 762.189,00 динара за трошкове превоза.

3.Трошкови енергетских услуга износили су 2.449.824,81 динар.Од тога је утрошена електрична енергија износила 931.149,88 динара и утрошени гас 1.512.595,01 динар.Ови енергенти плаћени су из других извора ,а нису са буџета Града.

4.Утврђено је да за услуге одржавања рачунара,није закључен уговор на годишњем нивоу.За ове намене плаћено је 42.000 динара у 2017. години.

5.Књиговодствене евиденције су уредне и ажурне.

6.Контролом је утврђено да је школа наменски трошила средства у складу са својим Финансијским планом и Одлуком о буџету града Ужица за 2017.годину.

На основу чињеничног стања датог у Записнику и у смислу одредби члана 13.став 2. Уредбе о раду,овлашћењима и обележјима буџетске инспекције налажу се

#### **М Е Р Е**

1.Налаже се школи "Миодраг В. Матић",да за услуге одржавања рачунара закључи уговор на годишњем нивоу.

Рок:15. дана

Доказ:Уговор

У датом року наложена мера је извршена и достављени докази.

#### **12.Основна школа "Душан Јерковић"**

*Налог број 12:Контрола наменског трошења буџетских средстава у Основној школи "Душан Јерковић"у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године*

На основу чињеничног стања,констатованог непосредном контролом документације у Основној школи "Душан Јерковић",буџетски инспектор утврђује следеће

#### **З А К Љ У Ч К Е**

1.Контролом је утврђено да је по Решењу градоначелника број 400-54/17,од 31.10.2017.г,након другог ребаланса буџета града Ужица ,за Основну школу"Душан Јерковић" планирано 12.565.000. динара.

Средства су трошена за материјалне трошкове школе.



Плате запослених финансирају се из републичког буџета.

**2.**Највећу ставку у укупним трошковима чине трошкови енергетских услуга.

Ове трошкове чине трошкови централног грејања и електричне енергије.

Утврђено да је за електричну енергију плаћено 745.045,59 динара, а за централно грејање 4.687.408,21 динара, што укупно износи 5.432.453,80 динара.

**3.**Накнада за трошкове превоза исплаћена готовински износи 1.169.652,12 динара и 48.800 динара за месечне карте, што укупно износи 1.218.452,00 динара.

**4.**У школи је сачињен План набавки за 2017.годину. Планом није предвиђена набавка електричне енергије, као јавна набавка мале вредности. Поступљено је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.

Поступак јавних набавки није уређен Правилником. Ни једним актом није утврђено ко обавља послове јавних набавки. За сада послове јавних набавки обавља сектетар школе, дипломирани правник, који не поседује сертификат службеника за јавне набавке.

**5.**Утврђено је да је Основној школи "Душан Јерковић" у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, за материјалне трошкове са буџета града уплаћено 10.442.081,72 динара. Школа је наменски трошила средства у складу са својим Финансијским планом и Одлуком о буџету.

На основу чињеничног стања, констатованог непосредном контролом документације у Основној школи "Душан Јерковић", буџетски инспектор утврђује следеће

### **ЗАКЉУЧКЕ**

**1.**Контролом је утврђено да је по Решењу градоначелника број 400-54/17, од 31.10.2017.г, након другог ребаланса буџета града Ужица, за Основну школу "Душан Јерковић" планирано 12.565.000 динара.

Средства су трошена за материјалне трошкове школе.

Плате запослених финансирају се из републичког буџета.

**2.**Највећу ставку у укупним трошковима чине трошкови енергетских услуга.

Ове трошкове чине трошкови централног грејања и електричне енергије.

Утврђено да је за електричну енергију плаћено 745.045,59 динара, а за централно грејање 4.687.408,21 динара, што укупно износи 5.432.453,80 динара.

**3.**Накнада за трошкове превоза исплаћена готовински износи 1.169.652,12 динара и 48.800 динара за месечне карте, што укупно износи 1.218.452,00 динара.

4. У школи је сачињен План набавки за 2017. годину. Планом није предвиђена набавка електричне енергије, као јавна набавка мале вредности. Поступљено је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама. Поступак јавних набавки није уређен Правилником. Ни једним актом није утврђено ко обавља послове јавних набавки. За сада послове јавних набавки обавља секретар школе, дипломирани правник, који не поседује сертификат службеника за јавне набавке.

5. Утврђено је да је Основној школи "Душан Јерковић" у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, за материјалне трошкове са буџета града уплаћено 10.442.081,72. динара. Школа је наменски трошила средства у складу са својим Финансијским планом и Одлуком о буџету.

На основу чињеничног стања датог у Записнику и у смислу одредби члана 13. став 2. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције налажу се

## М Е Р Е

1. Налаже се Основној школи "Душан Јерковић" из Ужица да актом утврди који запослени обавља послове јавних набавки.

Рок: 15. дана

Доказ: Решење, Уговор о раду

2. Сачинити Правилник о поступку и начину спровођења јавних набавки.

Рок: 45. дана

Доказ: Правилник

3. Јавне набавке спроводити у складу са законом.

Град Ужице

Служба буџетске инспекције

Број 40-16/18-2

28.12.2018.г

**СЛУЖБЕНА БЕЛЕШКА**



По записнику број 40-16/18-2 од 05.11.2018.године,о контроли трошења буџетских средстава наложене су мере и дат је рок за њихово извршење.

1.Мера под редним бројем 1. је извршена,достављен је анекс уговора о раду запосленог који обавља послове јавних набавки.

2.Сачињен је Правилник о набавкама,заведен под бројем 2274 од 27.12.2018. године. Правилник је усвојен на школском одбору.

Мере које су наложене спроведене су у датом року.

Буџетски инспектор  
Јелисавка Радосављевић

### **13.Градска управа за инфраструктуру и развој**

*Налог број 13: Предмет контроле је контрола наменског трошења буџетских средстава за саобраћајну сигнализацију у периоду од 01.01. до 30.09.2018.године.*

На основу чињеничног стања констатованог непосредном контролом документације у Градској управи за инфраструктуру и развој Града Ужица буџетски инспектор утврђује следеће

### **ЗАКЉУЧКЕ**

1.Контролом је утврђено да су јавне набавке за саобраћајну сигнализацију спроведене у складу са законом.Набавке су планиране у Плану набавки за 2018. годину.

2. Утврђено је да материјал који се набавља, складишти се у магацину код стадиона.За сваку набавку,односно отпремницу добављача потписују референти са саобраћај .Неке отпремнице потписује референт из ЈП"Ужице развој",а неке референт из Градске управе за инфраструктуру. У грађевинском дневнику се може видети када је дат налог за уградњу,колико је уграђено.Референт за саобраћај из јавног предузећа "Ужице развој",је изјавио

да на крају године пописује стање у магацину, да би знао са чим располаже. Утврђено је да се то у књигама нигде не евидентира.

У члану 47, став 3. Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки у Градским управама Града Ужица (у даљем тексту Правилник) прописано је:

"Лице одређено за квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова сачињава записник о пријему чиме се потврђује пријем одређене количине и тражене врсте добара, услуга или радова, као и да испоручена роба или радови у свему одговарају уговореном. Лице овлашћено за пријем потписује отпремницу или други документ о уредно извршеној обавези добављача."

Током контроле инспектору овај записник није предочен. Документација која се доставља Градској управи за финансије, након контроле и потписивања рачуна, не садржи записник који потврђује пријем одређене количине и тражене врсте робе или радова.

У конкретном случају поступљено је супротно члану 47. став 3. Правилника, и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3. Утврђено је да је за набавку фарбе, за хоризонталну сигнализацију, за постављање вертикалне саобраћајне сигнализације, набавку стубова, опреме, одржавање с. сигнализације плаћено 9.936.909,60 динара, у периоду од 01.01. до 16.11.2018. године.

4. Контролом је утврђено да свака испостављена ситуација садржи спецификацију радова по јединичним ценама, које су идентичне са ценама датим у понуди. Радови који су изведени евидентирани су у грађевинском дневнику и уписани у грађевинску књигу. Утврђено је да је свака испостављена ситуација оверена од стране извођача радова, надзорног органа и наручиоца.

На основу чињеничног стања датог у Записнику и у смислу одредби члана 13. став 2. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције налажу се

## М Е Р Е

1. Налаже се Градској управи за инфраструктуру и развој, да запослени који врши пријем добара или радова, приликом пријема сачини записник, који потписује испоручилац (добављач) и лице које је овлашћено за пријем. Након извршене контроле и комплетирања пратеће документације за плаћање, рачун са копијом записника о примопредаји добара, о извршењу услуга или радова се доставља Градској управи за финансије.

Доказ:Записник  
Рок:Одмах

#### 14. Регионални центар за професионални развој запослених у образовању

*Налог број 14:Контрола наменског трошења буџетских средстава у РЦУ у периоду од 01.01. до 31.12.2017.године*

На основу чињеничног стања констатованог непосредном контролом документације у установи "Регионални центар за професионални развој запослених у образовању" Ужице,буџетски инспектор утврђује следеће

#### **ЗАКЉУЧКЕ**

- 1.Контролом је утврђено да је у установи "Регионални центар за професионални развој запослених у образовању" у периоду од 01.01. до 31.12.2017.године са буџета Града уплаћено 4.857.023,80 динара.  
Средства су трошена за плате запослених,материјалне трошкове ,услуге по уговору и набавку материјала.
- 2.Установа је у периоду од 01.01, до 31.12.2017.г. остварила сопствене приходе ,од организовања семинара у износу од 3.786.150,09 динара.  
Средства су трошена за плаћање предавача,део плате директора,материјалне трошкове,услуге по уговору и набавку материјала.
- 3.Утврђено је да су буџетска и сопствена средства у установи трошена у складу са финансијским планом и Одлуком о буџету града Ужица за 2017. годину.

У оквиру управног поступка разматране су примедбе на чињенично стање утврђено записницима,које су улагали контролисани субјекти.Сачињавани су и уручивани одговори на примедбе.Контролисано је и спровођење наложених мера.

Буџетска инспекција је у оквиру својих надлежности сарађивала са другим органима разменом информација и давањем додатних појашњења.



Буџетски инспектор  
Јелисавка Радосављевић

*J. Radosavljevic*