



Република Србија
Аутономна покрајина Војводина

Покрајинска влада

Булевар Михајла Пупина 16, 21000 Нови Сад
Т: +381 21 487 4260 Ф: +381 21 456 079
pokrajinskavlada@vojvodina.gov.rs

127 БРОЈ: 021-8/2019

ДАТУМ: 10. април 2019. године

Покрајинска влада, на 187. седници одржаној 10. априла 2019. године, размотрила је **ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О РАДУ СЛУЖБЕ ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ** и донела следећи

ЗАКЉУЧАК

1. Прихвата се Годишњи Извештај о раду Службе за буџетску инспекцију Аутономне покрајине Војводине за 2018. годину.
2. Закључак доставити Служби за буџетску инспекцију Аутономне покрајине Војводине.

ДОСТАВИТИ:

Служби за буџетску инспекцију Аутономне покрајине Војводине



СЕКРЕТАР
Покрајинске владе

Татјана Гашовић

СЛУЖБА ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ АПВ

БРОЈ: 120

ДАТУМ: 12.04.2019.
НОВИ САД

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О РАДУ СЛУЖБЕ ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

Уводне напомене

Буџетска инспекција Аутономне покрајине Војводине (у даљем тексту: Буџетска инспекција АПВ) функционише као Служба за буџетску инспекцију Аутономне покрајине Војводине, почев од 01. јула 2017. године, применом одредаба Одлуке о оснивању Службе за буџетску инспекцију Аутономне покрајине Војводине („Службени лист АПВ”, број 22/2017), као правни следбеник Сектора за буџетску инспекцију Покрајинског секретаријата за финансије.

Чланом 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 – исправка, 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закони, 103/2015, 99/2016, 113/2017 и 95/2018), прописана је обавеза достављања надлежном органу локалне власти извештаја о извршеној инспекцијској контроли, с налазима и мерама. Чланом 10. став 1. Одлуке о оснивању Службе за буџетску инспекцију Аутономне покрајине Војводине („Службени лист АПВ”, број 22/2017), прописано је да Служба за буџетску инспекцију Аутономне покрајине Војводине подноси Покрајинској влади годишњи извештај о извршеним инспекцијским контролама с налазима и мерама, а по захтеву оснивача – и у току године.

Рад Буџетске инспекције АПВ у 2018. години одвијао се у планираним оквирима и у складу с Програмом рада који је донела Покрајинска влада (акт број: 02-1/2018 од 10. јануара 2018. године). Министарство финансија, Сектор за контролу јавних средстава, Београд – размотривши достављене предлоге програма и плана рада Буџетске инспекције АПВ за 2018. годину, није имало примедба на њихов садржај, те је дало сагласност број: 401-00-04705/2017-26 од 28. децембра 2017. године. Један број контрола у извештајном периоду обављен је по захтеву директних буџетских корисника за обављање контроле код индиректних и осталих буџетских корисника из њихове надлежности.

Према одредбама члана 85. Закона о буџетском систему, послове буџетске инспекције на територији аутономне покрајине обавља Служба за буџетску инспекцију аутономне покрајине, коју оснива надлежни орган аутономне покрајине, с циљем вршења инспекције над директним и индиректним корисницима буџетских средстава аутономне покрајине, као и осталим субјектима наведеним у т. 2), 3), и 4) става 1 истог члана овог закона.

С тим у вези, а имајући у виду одредбе члана 86. Закона о буџетском систему којим је прописана функција буџетске инспекције, инспекцијска контрола се односила на примену закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава од стране наведених субјеката.

Извршење инспекцијских контрола

Током 2018. године, Буџетска инспекција АПВ вршила је инспекцијску контролу са укупно 20 издатих налога (18 налога за редовну инспекцијску контролу и 2 налога издата за ванредну инспекцијску контролу). У извештајном периоду све контроле по издатим налозима у 2018. години су окончане, као и једна контрола по налогу који је издат крајем 2017. године.

Завршеним контролама у 2018. години по налозима из 2018. године, обухваћена су средства од 1.660.317.486,17 динара. Током 2018. године, окончана је контрола код једног буџетског корисника по налогу из 2017. године, којом су обухваћена средства од 11.263.107,17 динара, те је укупан износ контролисаних средстава 1.671.580.593,40 динара.

Према записницима о окончаним контролама у 2018. години, у 11 контрола утврђене су повреде прописа о јавним набавкама за износ буџетских средстава од 161.209.102,69 динара. У 12 контрола утврђено је незаконито и/или ненаменско трошење средстава у укупном износу од 138.405.199,66 динара. У пет контрола Буџетски инспектори су предложили мере за достављање документације о

наменском и законитом утрошку средстава у укупном износу од 28.338.453,58 динара. У извештајном периоду у Буџет АПВ враћена су средства у укупном износу од 18.505.928,20 динара.

У складу са овлашћењима буџетске инспекције, у извештајном периоду обезбеђена су права контролисаних корисника на учешће у поступку, ради потпуног и правилног утврђивања чињеничног стања значајног за правилно и законито одлучивање. Контролисаним буџетским корисницима обезбеђује се пуно учешће у поступку контроле, као и могућност да заштите своја права и интересе засноване на закону и да дају пун допринос потпуном и тачном утврђивању чињеничног стања која утиче на предмет контроле.

На записнике о извршеним инспекцијским контролама у 2018. години, у смислу Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Службени гласник РС”, бр. 93/2017), уложено је 9 примедба по налазима у инспекцијским контролама у току 2018. године. У 6 предмета, буџетски инспектори утврдили су да примедбе не садрже нове чињенице и нове доказе којима би се налази контрола мењали, те су корисници о одбијању примедби обавештени писаним путем. У три контроле буџетски инспектори утврдили су да су примедбе делом основане, те је сачињена допуна записника о контроли.

Против правних и одговорних лица у контролисаним правним лицима у извештајном периоду због повреде Закона о јавним набавкама или Закона о буџетском систему, поднето је 24 захтева за покретање прекршајног поступка. Прекршајним судовима и Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки Београд. Такође, сачињена је једна службена белешка о застарелости покретања прекршајног поступка. Надаље, у 2018. години буџетски инспектори су Основном јавном тужилаштву у Новом саду поднели један пријаву за привредни преступ, против једног одговорног лица, као и једну кривичну пријаву против два одговорна лица на основу налаза из инспекцијске контроле.

О извршењу предложених мера по записницима о инспекцијској контроли у 2018. години буџетски инспектори АП Војводине сачинили су 5 службених белешки о извршењу предложених мера и 1 допуна записника. Због непоступања по предложеним мерама из записника о инспекцијској контроли, буџетски инспектор АП Војводине је донео 1 решење којим је наложен повраћај средстава. Исти корисник је покренуо Управни спор против донетог решења. Буџетска инспекција је проследила Одговор на тужбу Управном суду.

Сарадња с другим органима

У извештајном периоду, Служба за буџетску инспекцију АПВ је сарађивала са Министарством финансија, Сектором за контролу јавних средстава – Републичком буџетском инспекцијом, Београд, Агенцијом за борбу против корупције, Београд, Правобранилаштвом Аутономне покрајине Војводине – Нови Сад, прекршајним судовима и другим државним органима.

Неправилности утврђене у инспекцијским контролама

Најчешће неправилности утврђене у инспекцијским контролама у вези су с кршењем следећих прописа:

а) Закон о буџетском систему

- Функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету (члан 71. став 1. Закона о буџетском систему).

- Функционер, односно руководиолац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. (члан 71. став 2. Закона о буџетском систему).

- Индиректни корисник буџетских средстава и корисник средстава организације за обавезно социјално осигурање одговоран је за рачуноводство сопствених трансакција. Директни корисник буџетских средстава одговоран је за рачуноводство сопствених трансакција, а у оквиру својих овлашћења и за рачуноводство трансакција индиректних корисника буџетских средстава који спадају у његову надлежност (члан 74. став 1. и 2. Закона о буџетском систему).

- Извршавање обавеза за одређене намене које су преузете у износама већим од износа који су одобрени буџетом или финансијским планом (члан 56. став 4. Закона о буџетском систему).

- Заснивање радног односа с новим лицима без прибављене сагласности тела Владе РС и радно ангажовање лица изнад лимита од 10% од броја запослених на неодређено време (члан 27е. ст. 34, 35, 36 и 37 Закона о буџетском систему).

- Извршавање обавеза по уговорима закљученим супротно прописима који регулишу јавне набавке (члан 57. Закона о буџетском систему).

б) Закон о јавним набавкама

- Неправилности везане за конкурсну документацију у поступцима јавних набавки (члан 61-69 Закона о јавним набавкама).

- Неправилности везане за техничке спецификације у поступцима јавних набавки (члан 70-74 Закона о јавним набавкама).

- Неправилности везане за измене током трајања уговора о јавним набавкама (члан 115. Закона о јавним набавкама).

- Набавка добара, услуга и радова врши се без претходно спроведеног поступка или према процедури која одступа од прописане процедуре (члан 31–41 Закона о јавним набавкама).

в) Прописи о максималном броју запослених

- Постојање већег броја запослених од броја прописаног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе, што је супротно члану 9. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

г) Уредба о буџетском рачуноводству

- неевидентирање пословних промена у помоћним књигама и евиденцијама, сагласно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

д) Закон о рачуноводству

- Евидентирање књиговодствених промена без правног основа, односно без веродостојне рачуноводствене исправе утврђене чл. 8. став 1. и 2. Закона о рачуноводству.

Извештаји о појединачним инспекцијским контролама с констатованим неправилностима

Према сачињеним записницима о извршеној инспекцијској контроли Службе за буџетску инспекцију Аутономне покрајине Војводине утврђене су неправилности код следећих корисника:

1. Институт „Биосенс“ - истраживачко-развојни институт за информационе технологије биосистема, Нови Сад

Предмет инспекцијске контроле код наведеног корисника је била примена закона у области материјално- финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава за период од 01.01.2016. године до 31.12.2017.године, при чему је констатовано следеће:

1. Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство је са Институтом дана 21.04.2016. године под бројем 104-401-1542/2016 закључио Уговор о финансирању реализације пројекта “Мониторинг употребом даљинске детекције у пољопривреди, водопривреди и шумарству” у износу од 10.000.000,00 динара. Контролом је констатовано да је износ од 496.897,34 динара утрошен ненаменски. По истом уговору неутрошена средства износе 120.111,06 динара. Мером поступајућих инспектора је наложено да се предметна средства врате. Институт је поступио по предложеној мери што је и констатовано у Допуни Записника о инспекцијској контроли.
2. Директор Института „Биосенс“ донео је у 2015. години Правилник о службеним путовањима иако је Статутом Института утврђено да Управни одбор доноси општа акта Института. На основу наведеног предложена је Мера Институту да Управни одбор донесе Правилник о службеним путовањима. Институт је доставио Правилник о службеним путовањима, који је донео Управни одбор Института; што је констатовано у Допуни Записника.
3. На основу Решења председника Управног одбора Института од 21.12.2016. године, неосновано је увећана зарада директора Института у износу од 758.978,38 динара, а без веродостојне рачуноводствене исправе утврђене чл. 8. став 1. и 2. и чл. 9. Закона о рачуноводству (привредни преступ за одговорно лице из чл. 46. став 2. Закона о рачуноводству, а у вези чл. 46. став 1. тачка 4. и 5. истог Закона за правно лице).
4. Министарство просвете, науке и технолошког развоја је доделило Институту „Биосенс“ за намену ДМТ 1 у 2016. години, износ од 8.400.317,00 динара. У поступку контроле нису презентовани рачуни утрошка за 2.864.238,37 динара, док презентовани рачуни у износу од 3.830.934,14 динара, не представљају режијске трошкове из ДМТ-1. За неправдана средства у укупном износу од 6.695.172,51 динара, утрошена ненаменски у супротности са уговором инспектори су предложили Институту Меру за повраћај ненаменски утрошених буџетских средстава, на рачун извршења Буџета Републике Србије, са припадајућом законском каматом. Институт је поступио по предложеној Мери што је констатовано у Допуни Записника.
5. У поступку контроле предложена је Мера да Институт у целости примењује од стране Управног одбора донету „Одлуку о зарадама запослених на међународним пројектима чији је учесник или руководилац Институт Биосенс Нови Сад“.
6. У поступку контроле је утврђено да Институт нема Општи акт којим је уређен поступак и критеријуми за ангажовање лица на пројектима, те је предложена Мера да Управни одбор Института донесе општа акта којима ће уредити поступак за избор лица са којима се закључују уговори (ауторски и уговори о делу) за рад на пројекту, као и начин утврђивања накнада за ангажована лица. Институт је доставио Правилник о начину и процедурама реализације међународних пројеката у којима учествује или чији је

координатор Institut Biosens, који је усвојен од стране Управног одбора, чиме је Институт поступио по предложеној Мери, што је констатовано у Допуни Записника о инспекцијској контроли.

7. Институт „Биосенс“ у 2016. години, није спровео поступке јавних набавки за следеће услуге и добра:
 - за укупно набављене угоститељске услуге од 1.282.965,00 динара без ПДВа односно 1.353.496,00 динара;
 - за набавку рекламног и пропагандног материјала у укупној вредности од 2.109.308,50 динара без ПДВа;
 - за набавку АТВ возила-Outlander L MAX 450 DPS у укупној вредности од 932.647,50 динара без ПДВа;
 - за набавку двоканалне електромагнетске сонде испитивање земљишта у вредности од 2.589.516,51 динара на износ од 23.657,00 долара, што износи 2.589.516,51 динар без ПДВа;
 - за набавку спектрометра са припадајућом опремом у износу од 23.371,00 еура односно 2.866.224,11 динара без ПДВа;
 - за набавку спектралних камера и припадајућих делова у вредности од 80.000,00 еура односно 9.869.904,00 динара;
 - за набавку ласерских даљинметара у вредности од 10.850,00 долара односно 1.227.009,87 динара;
 - за набавку беспосадних теренских електро возила са припадајућом опремом у вредности од 73.840,00 долара односно 8.350.449,33 динара;

чиме је Институт учинио прекршај из члана 169. став 3. тачка 1. Закона о јавним набавкама; док је одговорно лице у правном лицу, директор, учинио је прекршај из члана 169. став 4. а у вези става 3. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

8. Министарство просвете, науке и технолошког развоја је доделило Институту „Биосенс“ за намену „ДМТ 1“, износ од 11.541.738,00 динара у 2017. години. Увидом у презентоване рачуне, утврђено је да се исти не могу сврстати у ДМТ-1 трошкове дефинисане уговором, у износу од 4.754.441,59 динара јер не представљају режијске трошкове из ДМТ-1, а исти по својој намени припадају трошковима ДМТ-2 које финансира Републичко министарство; те је предложена Мера да ненаменски утрошена средства у наведеном износу од 4.754.441,59 динара, Институт врати на рачун извршења буџета Републике Србије са припадајућом законском каматом. Институт је поступио по предложеној Мери што је констатовано у Допуни Записника.
9. Од укупно добијених средстава у износу од 6.000.000,00 динара, од Покрајинског секретаријата за високо образовање и научноистраживачку делатност, утрошком средстава у укупном износу од 3.079.800,00 динара за набавку телевизора, канцеларијског намештаја, штампача, апарата за кафу и рачунарске опреме; а не лабораторијске опреме; како је предвиђено Уговором са даваоцем средстава, Институт је ненаменски утрошио средства у износу од 3.079.800,00 динара, те је предложена Мера да Институт предметна средства врати у буџет АП Војводине са обрачуном законском затезном каматом. Институт је поступио по предложеној Мери, што је констатовано у Допуни Записника о инспекцијској контроли.
10. Обрачун и исплата увећања зараде директору Института за месеце новембар и децембар 2017. године у укупном износу од 256.807,18 динара, без донетог Решења од стране Управног одбора Института; учињено је без правног основа, односно без веродостојне рачуноводствене исправе утврђене чл. 8. став 1. и 2. Закона о рачуноводству (привредни преступ за одговорно лице из чл. 46. став 2. Закона о рачуноводству, а у вези чл. 46. став 1. тачка 4. и 5. истог Закона за правно лице).

2. Геронтолошки центар „Панчево“, Панчево

Предмет извршене инспекцијске контроле је примена закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава у 2017. години код корисника буџетских средстава Геронтолошки центар „Панчево“ Панчево, ул. Војвођански булевар број 1, којом је констатовано следеће:

1. Радним ангажовањем лица по основу уговора о привремено-повременим пословима и уговора о делу, преко дозвољеног броја ангажованих радника од 10% по месецима за 2017. годину, а без прибављене потребне сагласности тела Владе, одговорна лица Геронтолошког центра „Панчево“ су у току 2017. године поступила супротно одредбама члана 27е став 36. и 37. Закона о буџетском систему (прекршај по члану 103б истог Закона о буџетском систему).
2. Одговорна лица Геронтолошког центра „Панчево“ су преузимањем обавеза, и закључењем уговора о привремено-повременим пословима и уговора о делу, а преко дозвољеног броја од 10% и исплаћивањем финансијских средстава за накнаде ангажованих; у укупном износу 3.072.671,33 динара бруто, односно 1.792.589,66 динара нето, а без прибављене потребне сагласности тела Владе поступиле супротно члану 27е и 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему (прекршај из члана 103. став 1. тачка 4. истог Закона).
3. Геронтолошки центар је периоду од 01.01.2017. до 13.10.2017. године је вршио набавке без спроведеног поступка јавне набавке, јер се набавке добара у 2017. години од понуђача са којима су закључени уговори у јануару 2016. године, по спроведеном поступку за 2015. годину, нису могле обављати; јер су предметни уговори престали да важе 31.12.2016. године. Набавком намирница- хране и пића у укупном износу од 29.365.585,81 динара одговорно лице Геронтолошког центра „Панчево“ поступио је супротно члану 57. Закона о буџетском (прекршај из члана 103. став 1. тачка 4. истог Закона).
4. Геронтолошки центар „Панчево“ од додељених средства из буџета АП Војводине Покрајинског секретаријата за социјалну политику, демографију и равноправност полова за финансирање трошкова пројектно – техничке документације у износу од 1.500.000,00 динара, износ од 588.000,00 динара правдао до 31.12.2017. године, а за преостали неутрошени износ од 912.000,000 динара предложена је Мера да Геронтолошки центар „Панчево“ достави документацију о утрошку. Увидом у достављану документацију је утврђено да су од неутрошених средства у износу од 912.000,000 динара, правдана средства у износу од 799.020,00 динара, а преостала неутрошена средства у износу од 112.980,00 динара контролисани буџетски корисник је вратио у Буџет АПВ, чиме је Геронтолошки центар „Панчево“, извршио предложену Мери из предметног Записника о инспекцијској контроли, о чему је сачињена Службена белешка.

3. „Spartans- Body, fitness Q Gum“ клуб, Панчево

Предмет извршене инспекцијске контроле је примена закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава из буџета АПВ, Покрајинског секретаријата за спорт и омладину пренетих „Spartans-Body, fitness Q Gum“ клубу Панчево, током 2013, 2014, 2015 и 2016. године, којим је утврђено следеће чињенично стање и предложена мера:

1. Од добијених 1.000.000,00 динара за учешће на спортским такмичењима, набавку опреме, буџетски инспектор је констатовао да су ненаменски утрошена средства у укупном износу од 974.000,00 динара, те је записником предложена мера да се предметна средства врате даваоцу средстава сходно закљученим уговорима о додели средстава.

2. Како Spartans-Body, fitness Q Gum“ клуб, Панчево у остављеном року није вратио наведена средства, буџетски инспектор је донео решење којим је контролисано кориснику наложен повраћај ненаменски утрошених средстава.
3. Spartans-Body, fitness Q Gum“ клуб, Панчево је против решења буџетског инспектора поднео тужбу Управном суду у Београду ради поништаја предметног решења.

4. Геронтолошки центар Суботица, Суботица

Предмет извршене инспекцијске контроле је примена закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава, у периоду од 01.01.2017.-31.12.2017. године, код корисника буџетских средстава Геронтолошки центар Суботица, којим је констатовано следеће:

1. Геронтолошки центар Суботица је за период од 01.01.-31.12.2017. године запошљавао већи број запослених од дозвољеног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, и исплатио плате у бруто износу од 26.250.502,31 динара, а у нето износу од 16.310.178,70 динара (прекршај из члана 103. став 1. тачка 4) истог Закона).
2. Одговорна лица Центра су у току 2017. године радним ангажовањем лица, преко дозвољеног броја а без прибављене потребне сагласности тела Владе, поступила супротно одредбама члана 27е. став 36. и 37. Закона о буџетском систему, преузимањем обавеза – закључењем уговора о раду на одређено време због проширеног обима посла, на упражњеном радном месту, уговора о допунском раду и уговора о делу, а преко дозвољеног броја од 10% и исплатом финансијских средстава за плате и накнаде у укупном износу од : 16.830.860,05 динара бруто, односно 10.269.870,16 динара нето (прекршај из члана 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему чиме је учинио прекршај из члана 103. став 1. тачка 4) истог Закона).
3. Евидентирањем у пословим књигама трошкова службених путовања за директора и исплатом дневница за службена путовања у укупном износу од 173.606,57 динара нето, односно 183.209,17 динара бруто, вез валидне односно веродостојне рачуноводствене документације супротно чл.74. став 1. Закона о буџетском систему (прекршај из чл.103. став 1. тачка 6. Закона о буџетском систему).
4. Неевидентирањем набавке материјала нефинансијска имовина у залихама - капитал, већ само као расход столарски радови у укупној вредности од 826.674,40 динара без ПДВа, односно 991.973,28 динара са ПДВом, поступљено је, супротно одредбама чл.10. став 1. и чл.14. став 1. тачка 4. Уредбе о буџетском рачуноводству чиме је одговорно лице директор поступио супротно чл.74. став 1. Закона о буџетском систему (прекршај из чл.103. став 1. тачка 6 истог Закона).
5. Неевидентирањем набавке материјала нефинансијска имовина у залихама - капитал, већ само као расход на конту у укупној вредности од 964.258,83 динара без ПДВа, односно 1.157.110,59 динара са ПДВом, одговорно лице директор је поступио супротно чл.74. став 1. Закона о буџетском систему, (прекршај из чл.103. став 1. тачка 6. истог Закона).
6. Неевидентирањем набавке материјала за поправку електричних инсталација у залихама - капитал, већ само као расход у укупној вредности од 413.662,93 динара без ПДВа, односно 496.395,52 динара са ПДВ-ом, супротно одредбама члана 10. став 1 ; члана 14. став 1 тачка 4. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл.74. став 1. Закона о буџетском систему (прекршај из чл.103. став 1. тачка 6. истог Закона).
7. Неевидентирањем набавке резервних делова за возила, електроматеријала итд;материјала за поправку електричних инсталација - нефинансијска имовина у залихама - капитал, већ само као расход Електричне инсталације у укупној вредности од 2.071.816,00 динара без ПДВа, односно 2.456.179,20 динара са ПДВом, поступљено је супротно одредбама чл.10. став 1. ; чл.14. став 1. тачка 4. Уредбе о буџетском рачуноводству одговорно лице директор

је поступио супротно чл.74. став 1. Закона о буџетском систему, чиме је учинио прекршај из чл.103. став 1. тачка б. истог Закона.

8. Закључењем анекса уговора и повећањем цена за месо без јасних разлога у укупном износу од 338.330,00 динара без ПДВ- и 372.163,00 динара са ПДВ-ом за набавку меса у већем износу од предвиђеног без оправданих, односно без јасно и прецизно одређених разлога предвиђених у конкурсној документацији и уговору односно предвиђени посебним прописима а што је супротно одредбама члана 115. Закона о јавним набавкама, одговорна лица ј су поступила у супротности са одредбама члана 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему (прекршајно из члана 103. тачка б) истог Закона).

5. Народно позориште –Narodno kazalište- Nepsin haz, Суботица

Након извршене инспекцијске контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања по одређеним питањима у делу поступка додељивања станова где је Народно позориште-Narodno kazalište-Nepsin haz, Суботица носилац права коришћења станова и то два стана у ул. Васе Стајића , један стан у ул. Петрињска и један стан у ул.Јосипа Краша, предложене су следеће мере и рокови за предузимање мера :

1. Да Народно позориште - Narodno kazalište - Nepsin haz, Суботица, у складу са чланом 2. став 1. и чланом 3. став 1. тачка 3) Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини („Сл. гласник РС“, бр. 70/2014,и 13/2017), а у вези члана 9. и члана 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006), уведе у своје пословне књиге, да усклади своје нормативне акте са важећим законским прописима и у складу са истим спроведе процедуре давања у закуп следећих некретнина: стан у улици Васе Стајића број 17/1 (51,08м², број листа непокретности 20396)стан у улици Васе Стајића број 17/14 (68м², број листа непокретности 20396)стан у улици Јосипа Краша број 8/22 (22м², број листа непокретности 8325) стан у улици Петрињска број 12/20 (42м², број листа непокретности 8298) и да достави Служби за буџетску инспекцију Аутономне покрајине Војводине доказ о извршењу мера.
2. У остављеном року Народно позориште - Narodno kazalište - Nepsin haz, Суботица је извршило предложену меру што је констатовано Службеном белешком.

6. Фудбалски клуб „Тител“, Тител

Након извршене инспекцијске контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава, Буџета АП Војводине – Покрајинског секретаријата за спорт и омладину, код Фудбалског клуба „Тител“, Тител, пренетих по Решењу број: 116-454-36/2016-01 од 18.04.2016. године је утврђено следеће чињенично стање:

1. Фудбалски клуб „Тител“ из Титела је, неспровођењем поступка јавне набавке радова у 2016. години, који су финансирани из Буџета АП Војводине – Покрајинског секретаријата за спорт и омладину, у износу од 3.000.000,00 динара, а обзиром да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама предвиђени чланом 7, 7а, 122. и 128. Закона о јавним набавкама (прекршај кажњив по члану 169. став 3. тачка 1, а одговорно лице – председник фудбалског клуба „Тител“, учинило је прекршај из члана 169. став 4. а у вези става 3. тачка 1) истог Закона о јавним набавкама).

7. Геронтолошки центар „Киkinда“, Киkinда

Предмет извршене инспекцијске контроле је примена закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава, у периоду 01.01.2017.-31.12.2017. године, код корисника буџетских средстава Геронтолошки центар „Киkinда“ Киkinда; након које је следеће:

1. Геронтолошки центар је по основу радног ангажовања лица на одређено време због повећаног обима посла, привремених и повремених послова, уговора о допунском раду и уговора о делу без тражења сагласности од Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, ангажовао већи број лица од допуштених 10% прописаних чланом 27е став 37. Закона о буџетском систему (прекршај по члану 103б. истог Закона).
Преузимањем обавеза – закључењем уговора о раду на одређено време због проширеног обима посла, уговора о привременим и повременим пословима, уговора о допунском раду и уговора о делу, а преко дозвољеног броја од 10% и исплаћених финансијских средстава за накнаде у 2017. години у укупном износу од 1.616.928,00 динара бруто, односно 1.019.493,00 динара нето, без прибављене потребне сагласности тела Владе сагласно члану 27е Закона о буџетском систему, одговорно лице Центра, директор поступио супротно одредбама члана 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему (прекршај из члана 103. став 1. тачка 4) истог Закона).
2. У поступку контроле увидом у другу измену и допуну годишњег Финансијског плана Центра за 2017. годину утврђене су разлике по појединим контима између планираних и извршених расхода у укупном износу од 2.358.973,36 динара. Непоштовањем одредби чланова 53. и 56. Закона о буџетском систему, односно трошењем средстава и преузимањем обавеза по појединим контима у 2017. години у укупном износу од 2.358.973,36 динара, већим од планираног Финансијским планом Центра, одговорно лице Центра, директор је поступио супротно одредбама чланова 53. и 56. Закона о буџетском систему, (прекршај из члана 103. став 1. тачка 4) истог Закона).

8. Висока школа струковних студија за образовање васпитача „Киkinда“, Киkinда

Предмет инспекцијске контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава, у периоду 01.01.2017.-31.12.2017. године, код корисника буџетских средстава Високе школе струковних студија за образовање васпитача „Киkinда“, Киkinда, је констатовано следеће :

1. Пројекат под називом Препознавање насилног понашања као основа примарне превенције насиља на предшколском узрасту финансиран из средстава Покрајинског секретаријата за високо образовање и научноистраживачку делатност по уговору број 142-451-2968/2017-02-2 од 20.06.2017. године у износу од 483.736,00 динара (средства пренета 27.06.2017. извод 55) се завршавао 12.06.2018. године сагласно члану 2. предметног уговора. Сагласно наведеном поступајући буџетски инспектори су предложили кориснику Мери да у року од 15 дана од окончања Пројекта, да достави Служби за буџетску инспекцију АПВ документацију о наменском и законитом трошењу средстава сагласно закљученом уговору.
2. Висока школа струковних студија за образовање васпитача „Киkinда“, Киkinда је у остављеном року доставила документацију о наменском утрошку средстава, што је констатовано Службеном белешку о извршењу предложене мере из записника.

9. Медицински факултет, Нови Сад

Извршеном инспекцијском контролом примене закона у области материјално - финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава за период од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године, код Медицинског факултета у Новом Саду, констатоване су следеће неправилности:

1. Медицински факултет у Новом Саду у периоду од 01.01. до 10.10.2017.године није имао ни једно запослено лице са сертификатом службеника за јавне набавке, чиме је поступљено супротно одредбама члана 134. Закона о јавним набавкама (правно лице прекршај из члана 169. став 1. тачка 11. Закона о јавним набавкама, одговорно лице у правном лицу – декан прекршај из члана 169. став 4. а у вези члана 169. став 1. тачка 11. Закона о јавним набавкама).

2. У току контроле није стављен на увид Инвестициони план улагања за 2017. годину Медицинског факултета у Новом Саду. Одредбама Закона о високом образовању регулисано је да Савет високошколске установе усваја План коришћења средстава за инвестиције, на предлог Стручног органа.

3. Процењена вредност јавних набавки у 2017. години:

ЈН 6/17 - Услуге редовног одржавања и сервисирања водовода и канализације на Факултету;

ЈН 12/17- Услуга редовног одржавања и сервисирања водовода и канализације на Факултету;

ЈН 3/17 -Услуга редовног одржавања и сервисирања система за централно грејање, клима уређаја и електричних инсталација;

ЈН 13/17- Услуга редовног одржавања и сервисирања система за централно грејање, клима уређаја и електричних инсталација;

ЈН 7/17- Радови на текућим поправкама и одржавању зграде Медицинског факултета и

1/17 -Јавне набавке потрошног материјала и ситних апарата за потребе одржавања зграде, лед светилки, амстронг плафона и осталог материјала;

у укупном износу од 61.631.025,00 динара без пдв-а; утврђена је на основу уговора из претходних година или других неодговарајућих критеријума супротних одредбама члана 64. до 67. Закона о јавним набавкама(супротно члану 57. Закона о буџетском систему).

4. Техничке спецификације из Конкурсне документације за јавне набавке у 2017. години:

ЈН 6/17 - Услуге редовног одржавања и сервисирања водовода и канализације на Факултету;

ЈН 12/17- Услуга редовног одржавања и сервисирања водовода и канализације на Факултету;

ЈН 3/17 -Услуга редовног одржавања и сервисирања система за централно грејање, клима уређаја и електричних инсталација и

ЈН 13/17- Услуга редовног одржавања и сервисирања система за централно грејање, клима уређаја и електричних инсталација и

у укупном износу од 31.994.400,00 динара без пдв-а; нису садржавале обавезне елементе прописане одредбама члана 64. и 70. Закона о јавним набавкама(супротно члану 57. Закона о буџетском систему).

5. Погрешно књижење за јавне набавке у 2017. години:

ЈН 6/17 - Услуге редовног одржавања и сервисирања водовода и канализације на Факултету;

ЈН 12/17- Услуга редовног одржавања и сервисирања водовода и канализације на Факултету;

ЈН 3/17 -Услуга редовног одржавања и сервисирања система за централно грејање, клима уређаја и електричних инсталација;

ЈН 13/17- Услуга редовног одржавања и сервисирања система за централно грејање, клима уређаја и електричних инсталација;

ЈН 7/17- Радови на текућим поправкама и одржавању зграде Медицинског факултета и

1/17 -Јавне набавке потрошног материјала и ситних апарата за потребе одржавања зграде, лед светилки, амстронг плафона и осталог материјала;

у укупном износу од 61.604.583,52 динара без пдв-а; погрешним књижењем нису правилно исказане позиције у финансијским извештајима за 2017. годину (супротно члану 74. став 1. Закона о буџетском систему).

6. Погрешно исказани и неусклађени финансијски извештаји за јавне набавке у 2017. години:
ЈН 6/17 - Услуге редовног одржавања и сервисирања водовода и канализације на Факултету;
ЈН 12/17- Услуга редовног одржавања и сервисирања водовода и канализације на Факултету;
ЈН 3/17 -Услуга редовног одржавања и сервисирања система за централно грејање, клима уређаја и електричних инсталација;
ЈН 13/17- Услуга редовног одржавања и сервисирања система за централно грејање, клима уређаја и електричних инсталација и
ЈН 7/17- Радови на текућим поправкама и одржавању зграде Медицинског факултета и за износ од 46.967.958,52 динара(супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 74. Закона о буџетском систему)

7. Радови по окончаним ситуацијама за јавне набавке у 2017. години:
ЈН 6/17 - Услуге редовног одржавања и сервисирања водовода и канализације на Факултету;
ЈН 12/17- Услуга редовног одржавања и сервисирања водовода и канализације на Факултету;
ЈН 3/17 -Услуга редовног одржавања и сервисирања система за централно грејање, клима уређаја и електричних инсталација;
ЈН 13/17- Услуга редовног одржавања и сервисирања система за централно грејање, клима уређаја и електричних инсталација
У укупном износу од 31.091.940,00 динара нису били предмет јавних набавки, тј. извршени радови нису се могли идентификовати у смислу врсте, количине и места извршених радова (супротно члану 57. Закона о буџетском систему)

8. Непостојање предмера и предрачуна радова за јавне набавке у 2017. години:
ЈН 6/17 - Услуге редовног одржавања и сервисирања водовода и канализације на Факултету;
ЈН 12/17- Услуга редовног одржавања и сервисирања водовода и канализације на Факултету;
ЈН 3/17 -Услуга редовног одржавања и сервисирања система за централно грејање, клима уређаја и електричних инсталација;
ЈН 13/17- Услуга редовног одржавања и сервисирања система за централно грејање, клима уређаја и електричних инсталација и
у износу од 17.118.440,00 динара,радови исказани кроз најскупљи радни сат из понуде или кроз радни сат за додатне захтеве наручиоца-незаконито трошење-супротно члану 57. 71. и 72. Закона о буџетском систему

9. -Више плаћено од уговореног износа по ЈН 7/17 - Радови на текућим поправкама и одржавању зграде Медицинског факултета у износу 946.728,52 (супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 57. 71. и 72 Закона о буџетском систему).

-Више плаћено од уговореног износа по ЈН 1/17 - Јавне набавке потрошног материјала и ситних апарата за потребе одржавања зграде, лед светиљки, амстронг плафона и осталог материјала у износу од 9.348.053,52 динара (супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 57. 71. и 72 Закона о буџетском систему).

10. Испорука материјала у износу од 7.198.380,00 без пдв-а извођачу радова са којим Факултет није имао закључен уговор, нити спроведен поступак јавне набавке (основана сумња да је учињено дело из члана 228. став 2. Кривичног Законика за два одговорна лица).

11. Испорука материјала извођачима радова без дефинисаних елемената уговора везано за врсту и количину материјала који се уграђује у укупном износу од 6.778.391,00 динара без пдв-а (члан 71. и 72. Закона о буџетском систему).

12. По ЈН 6/17 набављена опрема без спроведеног испитивања тржишта предмета јавне набавке на основу које би била утврђена процењена вредност јавне набавке (члан 64. Закона о јавним набавкама и члан 57. Закона о буџетском систему).

10. Омладински фудбалски клуб „Југовић“, Каћ

Након извршене инспекцијске контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава, Буџета АП Војводине – покрајинског секретаријата за спорт и омладину, код Омладинског фудбалског клуба „Југовић“ Каћ, пренетих по Решењу број: 116-454-35/2016-01 од 15.04.2016. године је утврђено следеће чињенично стање:

Омладински фудбалски клуб „Југовић“ из Каћа је, неспровођењем поступка јавне набавке радова у 2016. години, који су финансирани из Буџета АП Војводине – Покрајинског секретаријата за спорт и омладину, у износу од 3.000.000,00 динара, а обзиром да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама предвиђени чланом 7., 7а., 122. и 128. Закона о јавним набавкама (прекршај кажњив по члану 169. став 3. тачка 1) Закона о јавним набавкама), а одговорно лице –прекршај из члана 169. став 4. а у вези става 3. тачка 1) истог члана Закона о јавним набавкама).

11. Омладински фудбалски клуб „Стајићево“, Стајићево

Након извршене инспекцијске контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава, Буџета АП Војводине – Покрајинског секретаријата за спорт и омладину, код Омладинског фудбалског клуба „Стајићево“ Стајићево, пренетих по Решењу број: 116-454-39/2016-01 од 15.04.2016. године је утврђено следеће чињенично стање:

Омладински фудбалски клуб „Стајићево“ из Стајићева је, неспровођењем поступка јавне набавке радова у 2016. години, који су финансирани из Буџета АП Војводине – Покрајинског секретаријата за спорт и омладину, у износу од 3.000.000,00 динара, а обзиром да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама предвиђени чланом 7., 7а., 122. и 128. Закона о јавним набавкама (прекршај кажњив по члану 169. став 3. тачка 1) Закона о јавним набавкама), а одговорно лице –прекршај из члана 169. став 4. а у вези става 3. тачка 1) истог члана Закона о јавним набавкама).

12. Висока школа струковних студија, Зрењанин

Предмет извршене инспекцијске контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, код Високе техничке школе струковних студија, Зрењанин, након које је констатовано следеће:

1. Од укупно пренетих средстава у износу од 150.000,00 динара из буџета АП Војводине, Покрајинског секретаријата за високо образовање и научно истраживачку делатност за финансирање организовања научног скупа „Предузетништво, инжењерство и менаџмент - Инжињерство и одрживи развој“ Школа је наменски утрошила средства у укупном износу од 129.778,80 динара, док за износ од 19.721,20 динара пренет за трошкове штампе није достављена веродостојна документација о наменском и законитом утрошку пренетих средстава као и о извршеној штампи (износ од 500,00 динара враћен је на рачун извршења АП Војводине дана 12.05.2017. године). За неутрошени износ предложена је Мера, коју је Школа извршила.

2. Исплата накнада по Уговорима о ауторском хонорару у укупном износу од 45.599,00 динара, без веродостојне документације, односно без правног основа јер су поменути уговори у име школе закључени и потписани од стране неовлашћеног лица поступљено је супротно чл.71. и 72.став 2. Закона о буџетском систему.

3. Преузимањем обавеза и исплатом дневница за иностранство од 67.523,00 динара, на основу Решења за службено путовање које је потписано од стране неовлашћеног лица, без веродостојне документације, односно без правног основа поступљено је чл.71. и 72.став 2. Закона о буџетском систему.

4. Исплатом дневница за службена путовања у иностранству супротно одредбама Правилника о раду као и чл.20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника у износу од 190.883,93 динара већем од прописаног поступљено је супротно чл.71. и 72.став 2. Закона о буџетском систему.
5. Преузимањем обавеза и исплатом дневница у укупном износу од 16.910,18 динара, на основу налога за службено путовање у земљи, који су потписани од стране неовлашћеног лица, поступљено је супротно чл.71. и 72.став 2. Закона о буџетском систему.
6. Исплатом дневница за службена путовања у земљи супротно одредбама Правилника о раду школе у износу од 25.867,27 динара већем од прописаног Правилником, поступљено је супротно чл.71. и 72.став 2. Закона о буџетском систему.
7. Преузимањем обавеза и исплатом трошкова употребе сопственог возила у службене сврхе у укупном износу од 64.722,22 динара на основу налога за службено путовање који су потписани од стране неовлашћеног лица без веродостојне документације, односно без правног основа поступљено је супротно чл.71. и 72.став 2. Закона о буџетском систему.
8. Преузимањем обавеза односно исплатом накнада по уговорима о делу у износу од 134.493,70 динара без веродостојне документације и доказа о извршеном послу поступљено је супротно чл.71. и 72.став 2. Закона о буџетском систему.
9. Преузимањем обавеза и исплатом накнада по уговорима о делу и допунском раду у износу од 804.345,01 динара без веродостојне документације поступљено је супротно чл.71. и 72.став 2. Закона о буџетском систему.
10. Преузимањем обавеза и исплатом накнада по Уговорима о ауторском хонорару у укупном износу од 112.056,65 динара без веродостојне документације, поступљено је супротно чл.71. и 72.став 2. Закона о буџетском систему.
11. Неисказивањем инвестиционог улагања у зграду Школе у укупном износу од 4.351.634,00 динара без ПДВа, односно 5.221.960,80 динара са ПДВом, по Уговорима о јавној набавци радова на реконструкцији дела крова зграде - подцењивањем односно мање исказаним позицијама основних средстава и капитала, поступљено је супротно одредбама члана 2. и 145. Закона о планирању и изградњи, члана 29. Закона о буџетском систему, члана 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систему.
12. Неспровођењем поступка јавне набавке за набавку материјала и услуга у укупној вредности од од 581.876,73 динара без ПДВа, односно 710.442,13 динара са ПДВом, поступљено је супротно одредбама чл.57.Закона о буџетском систему.

13. Грађевински факултет Суботица , Суботица

Након извршене инспекцијске контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, код Грађевинског факултета у Суботици су констатоване следеће неправилности:

1. Факултет је у 2017. години, без спроведеног поступка јавне набавке у периоду од 01.01.2017 до 31.12.2017. године прибавио услугу за електричну енергију од Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ у укупном износу од 1.944.176,30 динара без ПДВ-а, односно 2.333.011,53 динара са ПДВ-ом, у супротности је са чланом 57. Закона о буџетском систему.

14. Дом за душевно оболела лица Чуруг, Чуруг

Инспекцијском контролом примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, код Грађевинског факултета у Суботици су констатоване следеће неправилности:

1. Исплаћивањем плата у укупном бруто износу од 279.396,39 динара, односно у нето износу од 195.856,92 динара већем од права на плату који је утврђен чланом 2. 4. и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, прекршај из члана 71. став 1. и 2. Закона о буџетском

систему. Дом за душевно оболела лица „Чуруг“ је предложеном мером буџетског инспектора обавезан да усагласи коефицијент за плату.

2. Исказивање у материјалном књиговодству Дома за душевно оболела лица утрошка хране и пића у износу од 1.056.522,02 динара, а без валидне рачуноводствене документације-правног основа супротно одредбама члана 74. став 1. Закона о буџетском систему.

3. Неусклађивање стања помоћних књига и евиденција са главном књигом за износ од 1.056.522,02 динара на контима 426823-Намирнице за припрему хране и 426822-Пиће супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4. Буџетски инспектор је предложио меру да Дом за душевно оболела лица „Чуруг“ након утрошка средстава Буџета АПВ-Покрајинског секретаријата за финансије у износу од 2.347.567,08 динара добијених по Уговору о додели средстава за учешће у суфинансирању пројекта који се финансира из фондова Европске уније у 2017. години Служби за буџетску инспекцију АПВ достави извештај о утрошку предметних средстава са доказима о наменском и законитом утрошку.

15. Дом за старе и пензионере, Мол

Након извршене инспекцијске контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, код Дома за старе и пензионере Мол, су констатоване следеће неправилности:

1. Радним ангажовањем лица, преко дозвољеног броја а без прибављене потребне сагласности тела Владе, поступљено је супротно одредбама члана 27е. став 36. и 37. Закона о буџетском систему.

Преузимањем обавеза – закључењем уговора о раду на одређено време због проширеног обима посла, уговора о раду на одређено - остало, уговора о допунском раду, уговора о делу и уговора о ауторском делу, а преко дозвољеног броја од 10% и исплаћених финансијских средстава за накнаде у 2017. години у укупном износу од 240.986,93 динара бруто, односно 151.655,58 динара нето, без прибављене потребне сагласности тела Владе супротно члану 27е Закона о буџетском систему.

16. Студентски центар Суботица, Суботица

Након извршене инспекцијске контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2017. године, код Студентског центра Суботица у Суботици, су констатоване следеће неправилности:

1. Финансијским планом за 2016. годину планирани су трошкови услуга одржавања софтвера у укупном износу од 160.000,00 динара, а утрошена су средства у износу од 671.760,00 динара, односно 511.760,00 динара више од планираног (Чл.54. став 1. и чл.56. став 4. Закона о буџетском систему)

2. Финансијским планом за 2016.годину планирани су трошкови услуга студентских задруга - помоћни послови у укупном износу од 432.000,00 динара, а утрошена су средства у износу од 750.434,91 динара, односно 318.434,91 динар више од планираног (члан 54. став 1. и 56. став 4. Закона о буџетском систему).

3. Студентски центар је у 2016.години извршио набавку хемијских средстава за чишћење у износу од 439.440,91 динара без ПДВа, односно 527.329,10 динара са ПДВом без спроведеног поступка јавне набавке (Чл.57. Закона о буџетском систему)

4. Студентски центар је у 2016.години за набавку материјала - хемијских средстава за чишћење црног и белог посуђа у укупном износу од 1.470.650,00 динара без ПДВа, 1.764.780,00 динара са ПДВом , није спровео поступак јавне набавке, на Законом о јавним набавкама прописани начин (Чл.57. Закона о буџетском систему).

5. Студентски центар у 2016.години за набавку потрошног материјала за одржавање хигијене и угоститељство и остали потрошни материјал у укупном износу од 1.412.105,78 динара без ПДВа,

односно 1.694.530,50 динара са ПДВом није спровео поступак јавне набавке на Законом о јавним набавкама прописани начин (члан 57. Закона о буџетском систему).

6. Финансијским планом за 2016.годину планирани су трошкови резервних делова у укупном износу од 288.000,00 динара динара, а утрошена су средства у износу од 1.452.315,00 динара, односно 1.164.315,00 динара више од планираног (члан 54. став 1. и 56. став 4. Закона о буџетском систему).

7. Студентски центар Финансијским планом за 2016.годину није планирао трошкове набавке намештаја на конту 512211, док је у поступку контроле утврђено да су на конту 512211-Намештај евидентирани трошкови набавке намештаја у износу од 1.218.035,40 динара(члан 54. став 1. и 56. став 4. Закона о буџетском систему).

8. Студентски центар је Финансијским планом за 2016.годину планирао трошкове набавке Опреме за домаћинство и угоститељство у износу од 2.394.000,00 динара, док су утрошена средства у износу од 4.149.408,00 динара, односно 1.755.408,00 динара више од планираног (члан 54. став 1. и 56. став 4. Закона о буџетском систему).

9. Закључењем анекса уговора за повећање цена свињског меса за месо без правног основа, односно без јасно и прецизно одређених и утврђених разлога предвиђених у конкурсној документацији и уговору односно предвиђени посебним прописим супротно одредбама члана 115. Закона о јавним набавкама.

10. Студентски центар је извршио набавку јунећег и свињског меса у износу већем од уговореног за износ од 3.555.241,52 динара без ПДВа, односно 3.910.765,67 динара са ПДВом (члан 54. став 1. и 56. став 4. Закона о буџетском систему).

11. Студентски центар је извршио набавку рибе и рибљих конзерви у износу већем од уговореног, за износ од 187.064,50 динара без ПДВа, односно 214.690,95 динара са ПДВом (члан 54. став 1. и 56. став 4. Закона о буџетском систему).

12. Студентски центар је извршио набавку конзервисаног и смрзнутог воћа и поврћа у износу већем од уговореног, за износ од 784.804,00 динара без ПДВа, односно 914.428,80 динара са ПДВом (члан 54. став 1. и 56. став 4. Закона о буџетском систему).

13. Студентски центар је извршио набавку јаја у износу већем од уговореног за износ од 208.470,00 динара без ПДВа, односно 229.317,00 динара са ПДВом (члан 54. став 1. и 56. став 4. Закона о буџетском систему).

17. Природно математички факултет, Нови Сад

Након извршене инспекцијске контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2017. године, код Природно математичког факултета, Нови Сад, су предложене следеће мере:

1. Да Природно математички факултет, Нови Сад; за нереализована средства до 31.12.2017. године по Уговору број 142-451-3136/2017 од 12.07.2017. године Покрајинског секретаријата за науку и високо образовање у износу од 6.000.000,00 динара; добијена за суфинансирање реализације пројекта рушења постојећег и изградње новог бункера за складиштење хемикалија достави документацију о наменском и законитом утрошку средстава.
2. Да Природно математички факултет, Нови Сад; за нереализована средства до 31.12.2017. године по Уговору број 142-454-382/2017 од 20.11.2017. године у износу од 2.000.000,00 динара Покрајинског секретаријата за науку и високо образовање и по уговору број 142-454-382/2017 од 26.12.2017. године у износу од 3.000.000,00 добијена добијена за суфинансирање текућих поправки и одржавања Факултета достави документацију о наменском и законитом утрошку средстава. Факултет је доставио предметну документацију, што је констатовано Службеном белешком о извршењу мере.
3. Да Природно математички факултет, Нови Сад; достави документацију о наменском и законитом утрошку за нереализована средства Покрајинског секретаријата за финансије на

дан 31.12.2017. године у износу од 4.000.000,00 динара; добијена по следећим уговорима у роковима одређеним уговорима:

- број 102-401-337/2017-02-4-84-42 - Суфинансирање пројекта "Унапређење мониторинга суша и сувишних унутрашњих вода за подршку управљању водама и смањење ризика везаних за екстремне услове" – „WATER@RISK“ у износу 768.609,49 динара,
- број 102-401-337/2017-02-4-80-41 - Суфинансирање пројекта - "Мерење у реалном времену и прогноза за успешну превенцију и управљање у сезонским алергијама у прекограничном региону Хрватске и Србије" - „REALFORALL“ у износу од 615.695,25 динара,
- број 102-401-337/2017-02-4-74-40 - Суфинансирање пројекта "Надзор предвиђање и развој јавног ONLINE система раног упозоравања на обимне падавине и плувијалне поплаве у урбаним областима у пограничном региону Мађарске и Србије" - "URBAN-PREX" у износу од 1.000.000,00 динара,
- број 102-401-337/2017-02-4-72-39 Суфинансирање пројекта "Надзор предвиђање и развој јавног ONLINE система раног упозоравања на обимне падавине и плувијалне поплаве у урбаним областима у пограничном региону Мађарске и Србије" - "URBAN-PREX" у износу од 615.695,26 динара и
- број 102-401-337/2017-02-4-68-38 - Суфинансирање пројекта "Решење за садашње и будуће емергенте загађујуће материје у управљању земљишним и водним ресурсима"- „SOLUTIONS“ у износу од 1.000.000,00 динара.

18. Новинско издавачка установа „HLAS LJUDU“, Нови Сад

Након извршене инспекцијске контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава из буџета АП Војводине - Покрајинског секретаријата за културу и јавно информисање, код Новинско издавачке установе „HLAS LJUDU“ из Новог Сада, по уговорима број 401-124/2013-3 д 23.јануара 2013. године; бр: 401-153/2014-3 од 23.јануара 2014. године и решењу број: 401-58/2015-3 од 26. јануара 2015. године, констатовано је следеће:

1. У 2013.години за правдање утрошених буџетских средстава презентоване су услуге штампања у износу од 5.981.191,14 динара без пдв-а, односно 6.419.106,93 динара са пдв-ом без спроведеног поступка јавне набавке услуга штампе (правно лице - прекршај кажњив по члану 169. став 3. тачка 1. Закона о јавним набавкама, а одговорно лице у правном прекршај из члана 169. став 4. а у вези става 3. тачка 1. истог члана Закона о јавним набавкама).
2. Неспровођење поступка јавне набавке за прибављене услуге штампања у 2014. години у износу од 2.796.959,95 динара без пдв-а, односно 3.101.611,27 динара са пдв-ом, а без спроведеног поступка јавне набавке услуга штампе (правно лице - прекршај кажњив по члану 169. став 3. тачка 1. Закона о јавним набавкама, а одговорно лице у правном прекршај из члана 169. став 4. а у вези става 3. тачка 1. истог члана Закона о јавним набавкама).

19. Технолошки факултет, Нови Сад

Након извршене инспекцијске контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава по одређеним питањима у делу: појединих исплата зарада и накнада запосленим и другим лицима, трошкови за издавачку делатност, утрошка средстава за текуће поправке и одржавање и издатке за нефинансијску имовину, утрошка средстава за услуге по уговору (посебне услуге дизајна и адвокатске услуге), путних трошкова а посебно коришћење сопственог возила, утрошка средстава за стручно усавршавање наставника, констатоване су следеће неправилности и дате следеће мере:

1. Исплаћивање плата у већем износу од законом предвиђеног за 141.504,07 динара нето, односно за 200.178,49 бруто, супротно одредбама члана 2. став 1. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и исплаћивањем стимулација већих од 30% за предвиђених чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 12.

Правилника о обрачуну зарада запослених на Технолошком факултету, у већем износу за 93.314,12 динара нето, односно за 133.115,72 динара бруто.

2. пребацивање, приписивање износа од 200.000,00 динара на картон професора а без валидне рачуноводствене документације; у супротности са одредбама члана 74. став 1. Закона о буџетском систему.

3. Исплаћивање накнаде за коришћење сопственог возила за службени пут у износу од 16.843,32 динара, супротно одредбама члана 28. Правилника о службеним путовањима запослених на Технолошком факултету Нови Сад, и у супротности са одредбама члана 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

4. Исплаћивање износа од 74.311,44 динара на рачун Правног факултета за привреду и правосуђе, на основу одштампаног е-mail обавештења које нема обавезне елементе које треба да садржи рачун; сагласно члан 42. Закона о порезу на додату вредност у супротности са одредбама члана 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

5. Како до завршетка контроле Буџетске инспекције АПВ, нису били завршени радови који су били предмет Уговора о јавној набавци радова – САНАЦИЈА РАВНОГ КРОВА СТАРЕ ЗГРАДЕ И АМФИТЕАТРА РЕДНИ БРОЈ НАБАВКЕ: ОПСК 20/17 уговорене вредности 9.595.150,50 динара без ПДВ-а, поступајућа буџетска инспекторка АПВ, је предложила Мери Технолошком факултету да након завршетка предметних радова достави Служби за буџетску инспекцију АПВ документацију о наменском и законитом трошењу средстава. Технолошки факултет је доставио предметну документацију, што је констатовано Службеном белешком о извршењу мере.