



Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
ГРАД ЗРЕЊАНИН
ГРАДОНАЧЕЛНИК
Служба за буџетску инспекцију
Број: 47- 1-10/18-П-02
Датум: 26.01.2018 год

Зрењанин

**СКУПШТИНИ ГРАДА ЗРЕЊАНИНА
ГРАДСКОМ ВЕЋУ ГРАДА ЗРЕЊАНИНА**

ПРЕДМЕТ: Извештај о раду Службе за буџетску инспекцију у 2017. год.

**ИЗВЕШТАЈ
О РАДУ СЛУЖБЕ ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ У 2017. ГОДИНИ**

У складу са чланом 91. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14, 68/15-др.закон, 103/15, 99/16 и 113/17), достављамо Скупштини града Зрењанина извештај о спроведеним инспекцијама током 2017. године код корисника средстава буџета града Зрењанина, ради упознавања и предузимања одговарајућих мера из њене надлежности.

На основу члана 85. ст. 2. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14, 68/15-др.закон, 103/15, 99/16 и 113/17) и члана 44. тачка 7. Статута града Зрењанина ("Службени лист града Зрењанина", бр. 23/13-пречишћен текст, 37/13, 11/14, 21/14, 28/14, 5/17, 19/17, 26/17), Градоначелник града Зрењанина донео је Одлуку о оснивању Службе за буџетску инспекцију ("Службени лист града Зрењанина", бр. 17/11) и Одлуку о изменама и допунама одлуке о оснивању Службе за буџетску инспекцију ("Службени лист града Зрењанина", бр. 6/14 и 38/16).

Послови буџетске инспекције локалне самоуправе дефинисани су члановима 84. до 91. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14, 68/15-др.закон, 103/15, 99/16 и 113/17). У члану 85. у ставу 3. је одређено да је Служба за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе надлежна за спровођење инспекције над:

1. директним и индиректним корисницима средстава буџета јединице локалне самоуправе;
2. јавним предузећима основаним од јединице локалне самоуправе, правним лицима основаним од стране тих предузећа, правним лицима над којима јединица локалне

самоуправе има директну или индиректну контролу над 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, као и над другим правним лицима у којима јавна средства чине више од 50% укупног прихода;

3. правним лицима и другим субјектима којима су директно или индиректно дозначена средства јединице локалне самоуправе за одређену намену, правним лицима и другим субјектима који су учесници у послу који је предмет контроле и субјектима који користе средства буџета јединице локалне самоуправе по основу задуживања, субвенција остале државне помоћи у било ком облику, донација, дотација и др.

Уредбом о раду, овлашћењима и обележјима службе за буџетску инспекцију ("Службени Гласник РС", бр. 10/04, 84/07 и 93/17) уређен је начин рада, овлашћења и обележја буџетске инспекције, као и правна заштита у поступку инспекције, која се остварује у складу са овом Уредбом.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Правобранилаштву и стручној служби Заштитника грађана града Зрењанина, одређени су између осталог послови Службе за буџетску инспекцију, права обавезе и одговорности запослених, називи и описи радних места, звања у којима су радна места разврстана, врста и степен образовања, радно искуство као и потребан број извршилаца на тим радним местима.

Контрола буџетских корисника током 2017. год. је вршена у складу са Програмом рада Службе за буџетску инспекцију за 2017. год., донетим од стране Градоначелника дана 05.10.2016. год. заведеним под бројем 016-3-417/16-II и према Плану рада Службе за буџетску инспекцију за 2017. год. утврђеном од стране шефа Службе за буџетску инспекцију, заведеним под бројем 47-79/16-II-01 дана 24.10.2016. год.

Послове инспекцијске контроле у 2017. год. су обављала три извршиоца и то, шеф службе и два буџетска инспектора.

Служба за буџетску инспекцију је у току 2017. год. на захтев градоначелника, извршила једну ванредну контролу и то у ОШ "Јован Цвијић" Зрењанин.

Служба за буџетску инспекцију је у 2017 год. извршила инспекцијску контролу примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћење средстава код укупно 11 корисника буџетских средстава, од којих је код 10 корисника буџетских средстава обављена редовна инспекцијска контрола, предвиђена Програм и Планом рада Службе за буџетску инспекцију за 2017. годину, док је код једног корисника буџетских средстава обављена ванредна инспекцијска контрола и то:

1. ЈКП "Пијаце и паркинзи", Зрењанин,
2. Месна заједница "Центар" Зрењанин,
3. МЗ "Доља -Црни Шор" Зрењанин,
4. Народно позориште "Тоша Јовановић" Зрењанин,
5. ОШ "Ђура Јакшић" Зрењанин,
6. Месна заједница "Меленци" Меленци,
7. ОШ "Др Јован Цвијић" Зрењанин – ванредна инспекцијска контрола,
8. Месна заједница "Ботош" Ботош,
9. ОШ "Светозар Марковић Тоза" Елемир-Тараш,
10. ОШ "2. октобар" Зрењанин,
11. "Зрењанинска гимназија", Зрењанин

О извршеним инспекцијским контролама, сачињени су записници са налазом о утврђеним

неправилностима и предложеним мерама ради отклањања уочених неправилности и пропуста у раду корисника буџетских средстава.

Након завршетка инспекцијске контроле, градоначелнику су достављани изводи из записника о извршеној контроли и утврђеним налазима и предложеним мерама, у циљу његовог упознавања као одговорног лица за извршење Одлуке о буџету града Зрењанина, односно као наредбодавца за извршење буџета.

У складу са одредбама члана 91. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14, 68/15-др.закон, 103/15, 99/16 и 113/17) овај Извештај се доставља Скупштини града Зрењанина ради предузимања одговарајућих мера из њене надлежности, ради упознавања са свим неправилностима утврђеним у записницима о извршеној инспекцијској контроли корисника средстава буџета града Зрењанина, које се односе на непоштовање законских одредби одређених Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама, као и другим законима, уредбама и правилницима којима је регулисан рад корисника средстава буџета града Зрењанина.

У извршеним инспекцијским контролама код напред наведених корисника средстава буџета града Зрењанина, утврђено је постојање већег броја неправилности које се огледају у следећем:

ЈКП "Пијаце и паркинзи", Зрењанин

У поступку контроле примене прописа о буџетском систему и прописа о јавним приходима при планирању и остваривању прихода и примања у буџету Града Зрењанина, односно примене прописа којим је регулисано остваривање прихода ЈКП "Пијаце и паркинзи", Зрењанин, у периоду од 01.01.2016. до 30.06.2017. године утврђено је и следеће:

Одлуком о локалним комуналним таксама, прописано је да се због неплаћене таксе за паркирање возила или прекорачења плаћеног времена паркирања плаћа посебна паркинг карта (ППК). Корисник паркиралишта је дужан да поступи по примљеној посебној паркинг карти у року од пет дана. Ако корисник паркиралишта не плати паркинг карту, ЈКП "Пијаце и паркинзи" Зрењанин припрема комплетну документацију неопходну за покретање прекршајног поступка и исто доставља Одељењу за финансије Одсеку за локалну пореску администрацију, како би исти поднео захтев за покретање прекршајног поступка надлежном суду.

Чланом 3. Уговора о регулисању међусобних односа између ЈКП "Пијаце и паркинзи" и Града Зрењанина од 21.03.2017. године, ЈКП се обавезала да ће у области паркирања водити аналитичка дуговања и праћење извршења уплата од физичких и правних лица, по основу локалне комуналне таксе за паркирање, за период до 14.02.2017. године, да ће достављати периодичне извештаје о извршеној наплати локалне комуналне таксе, да ће прибављати податке о власницима возила од полицијске управе Зрењанин и припремати предмете за наплату локалне комуналне таксе Локалној пореској администрацији и да ће вршити наплату у готовини и уплаћивати на рачун буџета.

Према извештају Одељења за послове паркирања ЈКП "Пијаце и паркинзи", у коме се води евиденција о издатим посебним картама за паркирање, (у поменутој евиденцији подаци о неплаћеном паркирању су везани за регистарски број возила, док се подаци о власницима возила добијају, по посебном захтеву из евиденција Полицијске управе), у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године издато је укупно 20.753 посебне паркинг карте, односно обавештења, укупне вредности у износу од 24.903.600,00 динара. Према књиговодственој евиденцији, у

којој се води евиденција само о износима наплаћеним од издатих посебних паркинг карата, у 2016. години, од укупно издатих карата у 2016. години у вредности од 24.903.600,00 динара, као и заосталих потраживања пренетих из 2015. године и раније, наплаћен је износ од 3.438.691,00 динара. Од укупно наплаћеног износа, износ од 2.721.094,00 динара је наплаћен по издатим обавештењима у редовном поступку, док је остатак од 717.596,64 динара наплаћен преко Одељења за финансије, Одсека за локалну пореску администрацију, у поступку принудне наплате. Према подацима Одељења за финансије, Одсека за локалну пореску администрацију, у 2016. години, на основу документације о власницима возила које је ЈКП "Пијаце и паркинзи" доставило, дужницима за предметну таксу је послато укупно 165 опомена.

Према извештају Одељења за послове паркирања, у периоду од 01.01. до 14.02.2017. године, издато је укупно 1.685 посебних паркинг карата, односно обавештења, укупне вредности у износу од 2.022.000,00 динара. Према књиговодственој евиденцији, у којој се води евиденција само о износима наплаћеним од издатих посебних паркинг карата, у периоду од 01.01. до 30.06.2017. године наплаћено је укупно 430.539,16 динара, од чега 399.774,58 динара по издатим обавештењима у редовном поступку, док је остатак од 30.764,58 динара наплаћен преко Одељења за финансије, Одсека за локалну пореску администрацију, у поступку принудне наплате, по поступцима наплате започетим у претходној години, док према информацијама Одељења за финансије, Одсека за локалну пореску администрацију, у контролисаном периоду 2017. године није послата ниједна опомена дужницима за предметну таксу.

С обзиром да се у књиговодственој евиденцији предузећа води евиденција само о износима наплаћеним од издатих посебних паркинг карата а не и о потраживањима по основу издатих посебних паркинг карата, у поступку контроле није са сигурношћу, могао да се утврди ни тачан износ потраживања за неплаћену локалну комуналну таксу за паркирање по овом основу на дан 14.02.2017. године, односно на дан 30.06.2017. године. На тај начин поступљено је супротно одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (до 30.11.2016. године до када је ЈКП било индиректни корисник), односно супротно одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о рачуноводству за мала и средња правна лица (од 01.12.2016. године, од када ЈКП "Пијаце и паркинзи", Зрењанин послује као јавно предузеће) као и одредбама члана 3. Уговора о регулисању међусобних односа између ЈКП "Пијаце и паркинзи и Града Зрењанина.

Из горе изнетих података о релативно малом броју издатих опомена и износима наплаћене локалне комуналне таксе преко Одељења за финансије, Одсека за локалну пореску администрацију, а узимајући у обзир чињеницу да је и у Годишњим извештајима о пословању предузећа, као посебан ризик у пословању истакнута отежана наплата потраживања од физичких лица по основу неплаћене услуге паркирања јер се ради о великом броју физичких лица са релативно малим износима дуговања, утврђено је да ЈКП "Пијаце и паркинзи" Зрењанин није у потпуности испоштовало одредбе Закона о буџетском систему, којим је прописано да се приходи и примања буџета Републике Србије и буџета локалне власти прикупљају у складу са законом и другим прописима, независно од износа утврђених у буџету за поједине врсте прихода и примања, као ни одредбе члана 3. Уговора о регулисању међусобних односа између ЈКП "Пијаце и паркинзи и Града Зрењанина.

Према извештају Одељења за послове паркирања, у коме се води евиденција о издатим картама за паркирање, у периоду од 15.02.2017. год. до 30.06.2017. године издато је укупно 4.724 посебне паркинг карте, односно обавештења, укупне вредности у износу од

5.668.800,00 динара. У периоду од 15.02. до 30.06.2017. године по издатим посебним паркинг картама, у редовном поступку, наплаћено је укупно 806.715,00 динара, док је на основу послатих опомена за неплаћено паркирање у истом периоду наплаћено 244.440,00 динара.

Такође, у поступку контроле је утврђено да је у складу са Законом о рачуноводству и другим прописима, у књиговодственој евиденцији ЈКП "Пијаце и паркинзи" евидентирано стање ненаплаћених потраживања за издате посебне паркинг карте на дан 30.06.2017. године у укупном износу од 4.341.600,00 динара.

Ради отклањања наведених неправилности, у Записнику о извршеној инспекцијској контроли, од стране поступајућег инспектора предложена је мера, да се поступи у складу са чланом 3. Уговора о регулисању међусобних односа између ЈКП "Пијаце и паркинзи", Зрењанин и Града Зрењанина од 21.03.2017. године, у делу који се односи на припрему података за наплату локалне комуналне таксе од стране Локалне пореске администрације, те да се покрену поступци наплате неспорних потраживања по основу неплаћене локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, као и да се и даље поступа по осталим одредбама поменутог Уговора, са роком за поступање од 30 дана.

Месна заједница "Центар" Зрењанин

1.) Месна заједница "Центар", у тренутку започињања и спровођења инспекцијске контроле није имала интерни акт о ближе уређивању поступка јавне набавке, а што је била у обавези, према одредбама Закона о јавним набавкама.

Савет месне заједнице "Центар" дана 28.08.2017. године, донео је Одлуку којом је, пре завршетка инспекцијске контроле, усвојио Правилник о ближе уређивању поступака јавне набавке МЗ "Центар", који је ступио на снагу 06.09.2017. године и којим је ближе уређен начин планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора Месне заједнице "Центар" Зрењанин.

2.) Упоређивањем износа средстава пренетих у 2016. години Месној заједници "Центар" из буџета града Зрењанина (прокњиженог у буџетском рачуноводству у износу од 1.485.280,82 динара) и износа од 1.382.573,82 динара (прокњиженог у рачуноводству месне заједнице на картици конта 791111 – приходи из буџета), добија се разлика од 102.707,00 динара. Наведена разлика од 102.707,00 динара, између износа средстава пренетих у 2016. години месној заједници из буџета града Зрењанина и приказаних укупних прихода и примања месне заједнице, настала је услед неусклађеног књижења у буџетском рачуноводству и у рачуноводству месне заједнице.

Увидом у књиговодствену документацију рачуноводства месне заједнице, за период од 01.01.2017. године до 30.06.2017. године – закључни лист и аналитичке картице, као и Извештај о извршењу буџета – образац 5 утврђено је да су укупни приходи месне заједнице "Центар" остварени у износу од 899.434,51 динара односно у износу који је у истом периоду пренет месној заједници из буџета града Зрењанина.

3.) Имајући у виду укупне приходе и примања у износу од 1.382.573,82 динара и укупне расходе и издатке у износу од 1.403.704,92 динара у буџетској 2016. години, како су приказани у рачуноводству месне заједнице и обрасцима завршног рачуна, остварен је и исказан мањак прихода и примања - буџетски дефицит за 2016. годину у износу од 21.131,10 динара. У поступку инспекцијске контроле је утврђено да је исказани дефицит практично настао тако

што је грешком са основног рачуна исплаћено боловање преко 30 дана, у укупном износу од 21.569,22 динара, уместо да се наведена средства исплате са посебног рачуна на којем су се и налазила пошто су добијена од РФЗО.

4.) Приходи месне заједнице који су наплаћени преко евиденционог рачуна и која су пренета на рачун буџета града Зрењанина, у 2016. години, износили су 2.057.461,00 динара а у периоду од 01.01.2017. године до 30.06.2017. године, износили су 768.161,00 динара представљали су средства остварена наплатом закупа пословног простора од више закупца.

Инспекцијском контролом је утврђено да Уговори о закупу код појединих закупца који су важили до 01.01.2015. године односно до 26.02.2016. године, након истека уговореног рока закупа, нису закључени нови уговори већ је под истим условима настављена примена истих и поред чињенице да су се закупци обраћали Савету МЗ "Центар" са молбом за продужење важења поменутих уговора, о чему је Савет МЗ "Центар" требао донети одговарајућу одлуку, што није учињено, већ се само наставило са закупом под истим условима.

Након истека уговореног рока закупа у Уговору са закупцем који је важио до 26.02.2016. године, није закључен нов уговор већ је под истим условима настављена примена истог, с тим да се купац тек дана 04.01.2017. године обратио Савету МЗ "Центар" са молбом за продужење важења поменутог уговора, о чему је Савет МЗ "Центар" требао донети одговарајућу одлуку што није учињено, већ се наставило са закупом под истим условима.

5.) Инспекцијском контролом је утврђено да су износи за закуп уплаћивани на евидентни рачун, а износи за електричну енергију, централно грејање и воду, које је месна заједница, као и закуп, редовно месечно рефактурисала закупцима, су уплаћивани на редовни текући рачун МЗ "Центар".

У току инспекцијске контроле, увидом у поједине рачуне за закуп, утврђено је да је један купац, у више наврата у току 2016. године извршио плаћања месној заједници, за другог закупца а по рачунима за закуп које је МЗ иставила том другом закупцу. Исто је утврђено и када су у питању били рачуни за трошкове електричне енергије, централног грејања и воде. При томе није постојао никакав правни основ (уговор о асигнацији, уговор о преузимању дуга или слично) између наведених купаца и месне заједнице нити се овакав начин измиривања обавеза може користити када су у питању корисници буџета. Наведени закупци су се, дана 24.12.2015. године, обратили Савету МЗ "Центар" са молбом да, с обзиром да је једног закупца дошло до смањења обима пословања а да је пословање ове две фирме повезано, Савет МЗ "Центар" омогући да један купац преузме плаћање обавеза другог почев од 01.01.2015. године. Савет МЗ "Центар", до тренутка вршења инспекцијске контроле није одговорио на тај захтев (а одговор би иначе, имајући у виду законске прописе који важе за буџетске кориснике, морао бити негативан), већ су се трошкови закупа и за рефундацију сталних трошкова и даље истављали једном закупцу а плаћао их је, уместо њега други купац.

Контролом је утврђено да се у периоду од 01.01.2017. године до 30.06.2017. године и даље, наставило са праксом из 2016. године да се трошкови закупа и за рефундацију режијских трошкова и даље истављају једном закупцу а плаћао их је, уместо њега, други купац. Иако се један купац дана 30.12.2016. године обратио Савету МЗ "Центар" са молбом да, с обзиром да је један купац у ликвидацији и да није у могућности да буде у закупу раније уговореног простора са МЗ "Центар", Савет МЗ "Центар" омогући другом да закупи и тај простор. Савет МЗ "Центар", до тренутка вршења инспекцијске контроле није одговорио на тај захтев, већ су се трошкови закупа и за рефундацију режијских трошкова и даље истављали једном закупцу а плаћао их је, уместо њега други купац.

6.) Расходи за одвоз отпада, у 2016. години у износу од 5.848,92 динара, као и за одвоз отпада у периоду од 01.01.2017. до 30.06.2017. године, у износу од 2.924,46 динара, су књижени на погрешном конту. Грешка је настала већ приликом самог подношења захтева за трансфер и преноса средстава са рачуна буџета на рачун месне заједнице и плаћања према добављачу, што је скупа резултирало и књижењем на погрешном конту. Наведено није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

За неправилности констатоване овим Записником, од стране поступајућег инспектора, предложено је шест мера са утврђеним роковима ради отклањања наведених неправилности.

МЗ "Доља -Црни Шор" Зрењанин,

1.) На Измене и допуне финансијског плана Месне заједнице "Доља – Црни Шор" за 2015. год., које је усвојио Савет МЗ "Доља - Црни Шор", Градско веће града Зрењанина није дало сагласност нити је исте разматрало, иако је Статутом Месне заједнице "Доља - Црни Шор", дефинисано да Месна заједница доноси финансијски план на који сагласност даје Градско веће, што у овом случају није испоштовано. Наведене измене и допуне су урађене у складу са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Зрењанина за 2015. год. (Ребаланс III).

2.) Завршни рачун МЗ "Доља – Црни Шор" за 2015. годину са припадајућим обрасцима од 1-5 усвојен је на седници Савета МЗ "Доља - Црни Шор", дана 02.03.2016. године, док су обрасци који чине завршни рачун, дана 29.02.2016. године предати Управи за трезор Филијала Зрењанин.

Статутом месне заједнице "Доља – Црни Шор" одређено је да Савет месне заједнице, између осталог, доноси односно усваја завршни рачун месне заједнице, који чине и обрасци који се до краја месеца фебруара предају Управи за трезор, тако да је неопходно да се њихово усвајање на седници Савета МЗ изврши пре тог датума, односно пре предаје Управи за трезор, а не након тога, што се десило у конкретном случају.

Завршни рачун МЗ "Доља – Црни Шор" за 2016. годину, усвојен је на седници Савета МЗ "Доља – Црни Шор", дана 22.02.2017. године, док су припадајући обрасци од 1-5 који чине завршни рачун, дана 27.02.2017. године предати Управи за трезор Филијала Зрењанин, тако да је у овом случају њихово усвајање на седници Савета МЗ извршено пре тог датума, односно пре предаје Управи за трезор, а у складу са одредбама Статута месне заједнице "Доља – Црни Шор".

3.) Из буџета града Зрењанина је дана 28.12.2016. године извршен пренос средстава месној заједници у износу од 4.000,00 динара, а по субаналитичком конту 413142 – поклони за децу запослених (за дете запосленог у МЗ које има право на новогодишњи пакетић) који је истог дана пренет на текући рачун запосленог, као оца детета а по усменом упутству добијеном од одговорних у Одељењу за финансије Градске управе Зрењанин.

Наведено поступање није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, по којем синтетички конто 413100 - Накнаде у природи садржи аналитичка конта на којима се књиже накнаде у природи. Како је наведени расход извршен по субаналитичком конту 413142 – поклони за децу запослених, исти је могао бити извршен куповином и плаћањем рачуна за поклон детету запосленог али не и преносом новчаних средстава на рачун родитеља јер се тиме не обезбеђује сврха овог давања и правилно извршење предметног расхода.

4.) Контролом документације која се односи на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла, утврђено је да је ова накнада исплаћивана директном применом члана 118. Закона о раду по коме запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Увидом у књиговодствену документацију утврђено је да је накнада трошкова превоза, исплаћена у 2015. години, у износу од 1.500,00 динара месечно по раднику, без посебне евиденције присутности запослених, што је супротно одредбама Закона о раду, којим је јасно прописано да накнада трошкова запосленима припада само за долазак и одлазак са посла.

5.) Контролом је утврђено да су се при књижењу пословних промена у 2015. години, у смислу одређивања конта на којима ће се исте књижити, дешавали пропусти тако да су поједини расходи књижени на погрешним контима, односно нису књижени у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Увидом у изводе текућег рачуна Месне заједнице, када су извршена плаћања након којих су вршена поменута погрешна књижења, утврђено је да је грешка учињена већ приликом плаћања појединих расхода навођењем погрешног конта у позив на број задужења у налогу за пренос.

6.) У 2015. години извршен је расход у укупном износу од 70.000,00 динара по синтетичком конту 481900 – дотације осталим непрофитним институцијама, за дотације ФК "Борац" у износу од 40.000,00 динара и удружењима грађана и то: Савезу инвалида рада и Удружењу жена града Зрењанина "Зрењанин" у износима од по 15.000,00 динара. У 2016. години извршен је расход у укупном износу од 20.000,00 динара по субаналитичком конту 481941 – дотације осталим удружењима грађана и то: Савезу инвалида рада и Удружењу жена града Зрењанина "Зрењанин" у износима од по 10.000,00 динара. Средства за ове намене и у 2015. и у 2016. години потичу из буџета града и то из дела средстава од самодоприноса.

Одлуком о увођењу самодоприноса на територији Месне заједнице "Доља – Црни Шор" за период од 01.01.2007. до 31.12.2011. године уведен је самодоринос чија су се средства по Програму прилива и утрошка, могла између осталог, трошити за намене финансирања спортских, друштвених и хуманитарних акција, и финансирање инвентара, материјалних трошкова, одржавање и редовну делатност месне заједнице.

У чл. 2. свих уговора о дотацији између МЗ "Доља-Црни Шор" и поменутих удружења стоји да је прималац дотације дужан да дотацију искористи у сврху за коју је иста дата, и да на захтев даваоца дотације поднесе писмени извештај о утрошку средстава.

Питање достављања извештаја организација којима су дате дотације је битно са становишта утврђивања чињеница о наменском трошењу предметних средстава сходно одредбама Закона о финансирању локалне самоуправе. Наменско трошење ових средстава се утврђује управо и подношењем поменутих извештаја што у свим овим случајевима није благовремено учињено, већ тек у току трајања саме инспекцијске контроле. Савез инвалида рада и Удружење жена града Зрењанина "Зрењанин", су поднели извештаје за 2015. и 2016. годину са приложеним копијама извода банке и рачунима добављача, док је ФК "Борац", такође у току трајања инспекцијске контроле, доставио предметни писмени извештај, у којем тврди да су добијена средства утрошена у потпуности за тражену намену (набавку цигле, креча, цемента и бетонске арматуре као и за плаћање извршиоца радова) али без приложене пратеће документације (копија рачуна добављача и слично).

У Записнику о извршеном инспекцијском надзору поступајући буџетски инспектор је Савету месне заједнице предложио пет мера са отврђеним роковима ради отклањања наведених неправилности.

Народно позориште "Тоша Јовановић" Зрењанин

1.) Контролом документације везане за остваривање сопствених прихода утврђено је да је по основу продаје добара и услуга Народно позориште у 2015. год. остварило приход у износу од 3.456.640,00 динара а у 2016. години, по истом основу, остварен је приход у износу од 3.917.450,15 динара. Наведени приходи остварени су једним делом од продаје улазница на благајни позоришта и то у износу од 1.805.850 дин. у 2015. год, односно 1.779.975,00 дин. у 2016. год. и делом од продаје улазница правним лицима од чега је у 2015. год. остварен приход у износу од 1.650.790,00 динара а у 2016. год. у износу од 2.137.475 динара. Том приликом констатовано је да се улазнице набављају са одштампаним серијским бројевима и да се води ванкњиговодствена евиденција о њиховом пријему као и евиденција о задужењу и раздужењу између запослених који раде на пословима организатора маркетиншких послова и организатора материјално финансијских послова-благајнички послови. Међутим, контролом су уочени и недостаци који се огледају у томе да након предаје и уплате пазара, рачуноводству се истовремено не доставља образац "извештај" о продатим улазницама којим се правдају запримљене и продате улазнице, и на којем својим потписим, благајник потврђује да је обрачун извршио, организатор маркетиншких послова потврђује да је обрачун контролисао а шеф рачуноводства и директор потписима на образцу, одобравају извештај за његово књижење. Такође, у поступку контроле утврђено је да се не врши правилно чување и расходовање улазница, односно не врши се уништавање непродатих улазница.

2.) Народно позориште је на основу Уговора о једнократном изнајмљивању позоришне сале са више купаца остварила приход у укупном износу од 93.000 динара у 2015. год. и у износу од 92.000 динара у 2016. год. Увидом у документацију и аналитичке картице за 2015. год. и 2016. год, утврђено је да је Народно позориште, поред наведеног, остварило и средства по основу закупа осталог пословног простора, која се уплаћена на евиденциони рачун и истовремено у целости пренета на рачун буџета града. Из тог разлога наведена средства у билансима позоришта нису исказана као приход, али су она евидентирана на аналитичким картицама и то, у 2015. год. у износу од 414.564,12 дин. и у 2016. години у износу од 896.405,74 динара. Наведена средства су остварена по основу закључених уговора о закупу са више купаца. Инспекцијском контролом документације везане за издавање пословног простора у закуп, утврђено је више неправилности као што су:

- није извршен раскид Уговора са закупцем, иако је стање дуга за неплаћену закупнину на дан 31.12.2015. год. утврђено у износу од 953.196,99 динара а на дан 31.12.2016. год. у износу од 1.007.221,03 динара. Нераскидањем Уговора о закупу, закупцу је омогућен даљи рад и коришћење пословног простора, и на тај начин настављено даље повећање дуга на име закупнине, чиме је поступљено супротно одредбама Закона о буџетском систему.

- са закупцем је уговорен почетак закупа од 01.09.2013. год. у трајања закупа на период од 2 године да би након истека уговореног рока, новим уговором о закупу продужен период закупа до 01.09.2017. год. У оба случаја, Народно позориште није прибавило сагласност Градског већа за издавање наведеног пословног простора, а што је било дужно да учини, сходно одредбама Закона о јавној својини. Такође, у наведеним уговорима цена закупа није уговорена у складу са Одлуком о пословном простору, донетој од стране Скупштине града Зрењанина.

3.) У поступку контроле исплате плата, додатака и накнаде запослених и социјалних доприноса на терет послодаваца, у 2015. и 2016. години, утврђено је да код појединих радних места, не постоји потпуна усаглашеност назива радног места, описа послова наведених у Правилнику о организацији и систематизацији радних места и Правилнику о раду, са називом радних места и коефицијентима за обрачун и исплату плата и њиховог увећања, датих у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Ова одступања су настала као резултат несклада између броја и структуре запослених, њихове стварне и прописане стручне спреме и потребе несметаног рада и функционисања позоришта.

4) Расходи за услуге заштите имовине у периоду од 22.01.2015. год. до 28.07.2015. год, извршени су у износу од 442.368,00 динара, односно у износу од 368.640,00 дин. без ПДВ, за плаћање обавезе за извршене услуге заштите имовине. Плаћање наведене обавезе је извршено без закључивања Уговора са даваоцем услуге. Обзиром да је наведени износ утрошених средстава нижи од 400.000 динара без ПДВ, Народно позориште није било у обавези да избор добављача изврши спровођењем поступка јавне набавке мале вредности сходно одредбама члана 31. Закона о јавним набавкама, али је сходно одредбама члана 39. истог закона било дужно да прибављањем више понуда, спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што позориште није учинило, чиме су прекршене одредбе Закона о јавним набавкама а тиме одредбе Закона о буџетском систему.

Од укупног износа средстава који је током 2016. год. утрошен за плаћање услуге заштите имовине у износу од 776.539,72 динара, део средстава утрошених у периоду од 01.01.2016. год. до 13.09.2016. год. у укупном износу од 551.707,20 дин. утрошена су по основу Уговору од 28.07.2015. год. закљученим са даваоцем услуга обезбеђења на износ од 565.020,00 дин. без ПДВ, односно 678.024,00 дин. са ПДВ. Обзиром да је у поступку контроле утврђено да је у 2015. год. по истом уговору већ извршено плаћање у износу од 208.051,20 динара, што све укупно износи 759.758,40 дин. са ПДВ, јасно је да је на тај начин извршено прекорачење укупно уговореног износа за 81.734,40 динара, чиме је поступљено супротно одредбама Закона о јавним набавкама, а тиме и са одредбама Закона о буџетском систему.

5.) Инспекцијском контролом је утврђено да су за закуп стамбеног простора у 2015. години извршени расходи у укупном износу од 180.090 дин. и то на основу закљученог Уговора о посредовању у пружању услуге смештаја у домаћој радиности. Наведеним Уговором Народно позориште је обезбедило смештај за више сарадника позоришта ангажованих на основу Ауторских уговора на реализацији позоришних представа "Чудовиште" и "Прсо", иако се позориште тим уговорима није обавезало да ангажованим сарадницима обезбеди смештај током реализације наведених пројеката.

Приликом плаћања уговореног хонорара, позориште је, у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана извршило обрачун и уплату припадајућег пореза. Међутим, приликом плаћања трошкова смештаја ангажованих лица, позориште није извршило обрачун и уплату припадајућег пореза, за сваког ангажованог сарадника, на шта је било у обавези, имајући у виду одредбе Закона о порезу на доходак грађана, којим је одређено да трошкови смештаја имају третман "других прихода физичких лица као накнада трошкова и других расхода лицима која нису запослена код исплатиоца", те је исплатилац дужан да на исплаћене трошкове смештаја, изврши обрачун и уплату пореза.

6.) Део од укупно извршених расхода током 2015. год. за остале стручне услуге се

односи на расходе који су извршени:

а) по Уговорима о делу од 22.04.2010. год и од 04.04.2011. год., закљученим на неодређено време у којима је уговорена накнада у износу од по 1.500 динара по представи, на основу којих су извршени расходи у укупном износу од 9.494,00 динара за обављање послова инспицијент суфлер за одређене представе драмске и луткарске сцене, односно за послове који су систематизовани у Правилнику о организацији и систематизацији радних места и на којима постоје извршиоци, што је у супротности са одредбама Закона о раду а тиме и одредбама Закона о буџетском систему. Такође, у поступку контроле наведених расхода утврђено је да је у наведеним уговорима вршење поменутих послова уговорено ретроактивно (уговор је закључен 22.04.2010. год. са применом од 12.04.2010 год, а код уговора закљученим 04.04.2011. год. одређено је да се примењује од 01.01.2011 год.)

Закључивањем наведених уговора поступљено је и супротно са одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

б) у Уговору закљученом са даваоцем услуга вођења послова безбедности и здравља на раду од 01.06.2010. год. није одређен рок важења уговора, што практично значи да је уговор закључен на неодређено време и на тај начин је такође поступљено супротно са одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. Током 2015. год. по наведеном уговору је извршен расход у износу од 144.000 динара,

7) Увидом у картице конта 465111 – остале текуће дотације и трансфери, утврђено је да је у 2015-ој години Народно позориште извршило расход у укупном износу од 84.900 динара. Од наведеног износа део средстава је утрошен за плаћање позоришне представе изведене од стране Београдског драмског позоришта, по основу Уговора закљученог између Народног позоришта и Београдског драмског позоришта, којим се Народно позориште обавезало да уступи сцену и да 80% оствареног прихода од продатих улазница уплати на рачун Сигурне куће у Зрењанину. Након одржане представе, директор је донео одлуку да се приход остварен од поменуте представе у износу од 40.000 динара, у оквиру пројекта за помоћ сигурним кућама, уплати на рачун Сигурне куће у Зењанину.

Такође, на основу закљученог Уговора између Народног позоришта и удружења "Ротаракт клуб" Зрењанин од 08.05.2015. год, позориште се обавезало да најмање једном годишње одигра представу у оквиру делатности позоришта и приход од улазница уплати на рачун "Ротаракт клуб" у хуманитарне сврхе. Сходно наведеном уговору, Народно позориште је 08.05.2015. год. са "Ротаракт клуб"-ом потписало и Споразум о организовању хуманитарне представе, на основу кога је дана 11.05.2015. год, од оствареног прихода од продаје улазница од одржане представе, позориште извршило уплату на рачун "Ротаракт клуб" у износу од 44.900,00 дин.

Књижење наведених расхода на конту 465111 – остале текуће дотације и трансфери, обзиром да су то средства донације, није извршено правилно, односно књижење наведеног расхода није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У оба случаја, Народно позориште као индиректни корисник буџета града није могло трошити средства за донације, што по карактеру давања она у ствари јесу, јер је одредбом Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

дефинисано да се средства буџета могу користити само на основу система јединствене буџетске класификације која, између осталог, обухвата економску класификацију коју чине класу прихода и примања, односно расхода и издатака у оквиру контног плана. Контним планом за буџетски систем који је саставни део овог Правилника у оквиру класе 400-Текући расходи није предвиђен субаналитички конто донације.

Преносом новчаних средстава на име донације, поступљено је супротно одредбама Закона о буџетском систему.

8.) Приликом контроле рачуна по расходима извршеним по различитим контима у току 2015. године и 2016. год. утврђено је да се на знатном броју рачуна не налази потпис одговорног лица које својим потписом потврђује да су предметна добра заиста испоручена или услуге и радови извршени у квантитету и квалитету који је наведен у њима.

Такође, увидом у документација везану за исплате трошкова дневница на службеном путу, налозима благајни да исплати, односно издавању, садржини и обрачуна налога за службено путовање утврђено је више неправилности као што су:

- да се налози за службено путовање издају након завршетка службеног путовања (у укупном износу од 21.680 дин);

- да се приликом групног путовања не издају посебни налази за сваку групу која на пут креће различитим превозним средствима или терминима (у износу од 75.935 дин);

- налог не садржи начин превоза, износ аконтације, датум повратка и др. на основу чега се може са сигурношћу утврдити да је издатак из буџета правилно обрачунат, чиме је поступљено у супротности са одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства Народног позоришта Зрењанин, као и супротно са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

9) За трошкове превоза у земљи и иностранству током 2016. год, утрошено је средстава у укупном износу од 1.201.386,00 динара са ПДВ, односно приближно у износу од 1.092.169,09 дин. без ПДВ, за плаћање услуга превоза извршених од стране више ангажованих превозника. Обзиром да је плаћање наведене услуге превоза ансамбла драмске и луткарске сцене позоришта на више релација извршено у износу који је већи од 500.000 динара, односно у вредности која је изнад лимита прописаног Законом о јавним набавкама, избор добављача за услуге превоза је морао бити извршен спровођењем поступка јавне набавке мале вредности. Наиме, одредбама Закона о јавним набавкама одређено је да је јавна набавка мале вредности у смислу овог закона, јесте набавка истоврсних добара на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 дин. Ангажовањем превозника без спроведеног поступка јавне набавке, поступљено је супротно одредбама Закона о јавним набавкама а самим тим и одредбама Закона о буџетском систему.

10.) Средства која су током 2016. године утрошена за остале стручне услуге у износу од 360.000,00 дин. односе се на плаћање обавезе за извршене услуге из области противпожарне заштите по Уговору од 02.11.2015. год. којим је између осталог одређено да се уговор закључује на неодређено време. На тај начин је поступљено супротно са одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, којим су одређени услови преузимања обавезе по вишегодишњим уговорима, односно којим је одређено да буџетски корисници могу преузимати обавезе по вишегодишњем уговору под условом да су прибавили сагласност локалног органа управе надлежног за финансије. Закључивањем наведеног уговора поступљено је и супротно одредбама Закона о буџетском систему.

Ради отклањања наведених неправилности у Записнику о извршеном инспекцијском надзору предложено је седам мера.

ОШ "Ђура Јакшић" Зрењанин

- 1.) У оквиру контроле расхода извршених на групи конта 422000 – Трошкови путовања, субаналитички конто 422211 – трошкови дневница (исхране) на службеном путу, прегледом и контролом путних налога утврђено је да је по путном налогу за путовања у Нови Сад дана 24.04.2016. године, наставнику обрачунато 50% од пуног износа дневнице у износу од 1.100,00 динара иако је на путу провео само 6 сати. Такође, по путним налозима за путовања у Ечку, наставницама је обрачунато 50% од пуног износа дневнице у износу од по 1.118,00 динара иако су на путу провеле само по 7 сати. Наведено је у супротности са одредбама Колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и одредбама Правилника о раду ОШ "Ђура Јакшић" Зрењанин, по којима "за време проведено на службеном путу у трајању од 8 до 12 сати, запосленом припада накнада у висини од 50% дневнице, а за трајање дуже од 12 сати, пун износ дневнице".
- 2.) У 2016. години, износ расхода од 51.857,15 динара књижен на субаналитичком конту 423211 – услуге за израду софтвера, односио се на плаћање месечних обавеза пружаоцу услуга по Уговору о изради и одржавању софтвера, којим је дефинисано да ће аутор израдити рачунарске програме за финансијско књиговодство, основна средства, ситан инвентар, вирмане и обрачун зарада, као и да ће вршити измене и допуне истих у периоду од 01.01.2015. до 31.12.20015. године. Уговором је такође одређена и цена за одржавање програма у месечном нето износу који износи 5% од нето цене рада запослених у основним школама са високом стручном спремом. Приликом контроле остварен је увид у рачуне, а по поменутом Уговору за 2015. годину, и утврђено је да је фактурисан месечни износ од 3.285,71 динара док је износ, који се добије када се примени 5% нето цена рада запослених у основним школама са високом стручном спремом, који је важио у 2015. години (са нето основицама 2.368,22 динара односно 2.462,95 од децембра 2015. године и коефицијент 17,32), 2.050,88 динара, односно 2.132,91 динар, односно мањи од фактурисаног.
- Део поменутих расхода у 2016. години извршен је и по Уговору о изради и одржавању софтвера за 2016. годину, а у периоду од 01.01.2016. до 31.12.20016. године, за плаћање месечних обавеза пружаоцу услуга у месечном износу од 3.517,00 динара са ПДВ-ом. Приликом контроле остварен је увид у рачуне и утврђено је да је фактурисан месечни износ од 3.571,43 динара док је износ, који је наведен у Уговору 3.517,00 динара са ПДВ-ом. Даљом контролом и расхода извршених у првој половини 2017. године утврђено је да је практично за целу 2016. годину, фактурисан другачији месечни износ од 3.571,43 динара или квартално износ од 10.714,29 динара, што даје месечно већи износ од 54,43 динара или на годишњем нивоу више фактурисан износ од 653,16 динара. Контролом је утврђено да је овако фактурисан и плаћен већи износ обавеза за 2016. годину, у износу од укупно 653,16 динара. Давалац услуга је дана 30.01.2017. године вратио школи наведени износ а школа, дана 31.01.2017. године такође у истом износу вратила буџету града Зрењанина.
- 3.) Контролом је утврђено да су се при књижењу пословних промена, у смислу одређивања конта на којима ће се исте књижити, дешавали пропусти тако да су поједини расходи књижени на погрешним контима, односно нису књижени у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.) Контролом извршавања расхода из накнаде из буџета за децу и породицу на конту 472311, у 2016. години, утврђено је да се део расхода за ужине и боравак ученика и деце, у укупном износу од 925.784,00 динара, односи на плаћање трошкова за период од октобра 2015. године до јуна 2016. године и за септембар 2016. године.

У поступку контроле извршен је и увид у евиденцију присутности деце у продуженом боравку у школи, која се водила у Дневнику образовно-васпитно рада у продуженом боравку у основној школи за школску 2015/2016. годину. Увидом у евиденцију и тестирањем присутности за месец новембар 2015. године и за месеце фебруар, и мај 2016. године, утврђено је да су за регресирани продужени боравак, који је иначе износио 200,00 динара по дану, одељењу за финансије упућивани захтеви за трансфер средстава у почетку за 11 деце закључно са месецом новембром 2015. године а након тога за 9 деце до јуна 2016. године, подношени у пуном месечном износу а не према стварном присуству деце у боравку.

Из тих разлога, на захтев буџетског инспектора, одговорна лица ОШ "Ђура Јакшић" Зрењанин сачинила су дана 07.11.2017. године Извештај о продуженом боравку за регресирани ученике за школску 2015/2016 годину, који су финансирани средствима из буџета града Зрењанина у сврху рефундације трошкова боравка, а по пренетим средствима односно захтевима за трансфер за школску 2015/2016. годину. Утврђено је да је школа у наведеном периоду, неосновано повукла средства из буџета града у укупном износу од 40.400,00 динара а да у истом периоду није потраживала нити добила средства из буџета града, на која је имала права, по Правилнику о критеријумима пријема деце и начину регресирања трошкова боравка и ужине у предшколској установи и основној школи, у укупном износу од 10.000,00 динара, што даје укупну разлику од 30.400,00 динара колико је више средстава тражено и добијено из буџета града.

. За школску 2016/2017. годину, у 2016. години извршен је расход само за месец септембар 2016. године, те је тестирана присутност за исти, уз извршен увид у евиденцију присутности деце у продуженом боравку у школи, која се водила у Дневнику образовно-васпитно рада у продуженом боравку за школску 2016/2017. годину, при чему је утврђено да је обрачун вршен стриктно према присуству деце у боравку уз обрачун од 129,00 динара по дану. У обрачуну ужине за овај месец дошло је до грешке у износу од 2.694,00 динара колико је више средстава тражено и добијено из буџета града, што су својим дописом од 13.11.2017. године, потврдила и одговорна лица школе.

На основу напред изнетог утврђена је укупна разлика од 33.094,00 динара (30.400,00 и 2.694,00), колико је ОШ "Ђура Јакшић" Зрењанин, више средстава тражила и добила из буџета града Зрењанина.

У поступку контроле извршених расхода у периоду од 01.01.2017. до 30.06.2017. године, односно плаћања наведених трошкова ужине и боравка ученика за период од октобра 2016. године до априла 2017. године, извршен је и увид у евиденцију присутности деце у продуженом боравку у школи, која се водила у Дневнику образовно-васпитно рада у продуженом боравку у основној школи за школску 2016/2017. годину. Увидом у евиденцију и тестирањем присутности за месец новембар 2016. године и за месеце фебруар и април 2017. године, утврђено је да су за регресирани продужени боравак, који је иначе износио прво, 129,00 динара по дану, за октобар 2016. године (на основу месечног износа од 2.700,00 динара), односно 230,00 динара по дану за фебруар и април 2017. године, захтеви за трансфер обрачунавани и подношени према стварном присуству деце у боравку.

5.) Приликом тестирања рачуна по расходима извршеним у току 2016. године на различитим контима групе 421, 422, 423, 424, 425, 426, 472 и 511 и по расходима извршеним у периоду од

01.01.2017. до 30.06.2017. године на различитим контима групе 421, 422, 423, 424, 425, 426 и 472, утврђено је да се на фактурама, у већем броју случајева, у 2016. години и у нешто мањем броју случајева у првој половини 2017. године, не налази потпис одговорног лица које својим потписом потврђује да су предметна добра заиста испоручена или услуге и радови извршени у квантитету и квалитету који је наведен у њима. Такође, по усменом објашњењу датом у току инспекцијеске контроле, потпис наредбодавца да се одређено плаћање изврши, налази се на пријемном печату школе, који ипак представља само доказ да је фактура примљена од стране буџетског корисника а не и да је иста прошла систем интерне контроле и да се као таква може платити.

6.) Решењем Градоначелника града Зрењанина о расподели средстава намењених изградњи, поправци и адаптацији објеката основних школа на територији града Зрењанина, од 02.03.2016. године, одобрена су средства у износу до 1.500.000,00 динара за намену финансирања адаптације постојећег објекта – тоалета за девојчице. Директор ОШ "Ђура Јакшић" Зрењанин је дана 06.07.2016. године, упутила Захтев Градоначелнику града Зрењанина, за променом поменутог Решења, у којем је, између осталог, наведено да су потребна додатна средства намењена и за кречење спољне фасаде на школи у Зрењанину, замену три прозора и кречење спољне фасаде у школи у Јанков Мосту. Решењем о измени Решења, Градоначелника града Зрењанина, о расподели средстава намењених изградњи, поправци и адаптацији објеката основних школа на територији града Зрењанина од 03.08.2016. године, одобрена су средства у износу до 2.035.000,00 динара (увећана за 535.000,00 динара у односу на првобитно решење) за намену финансирања адаптације постојећег објекта – тоалета за девојчице, за замену прозора у истуреном одељењу у Јанков Мосту и за кречење зграде у ОШ "Ђура Јакшић" Зрењанин и кречење зграде у истуреном одељењу у Јанков Мосту.

Предметна средства су утрошена, у току 2016. године, у износу од 2.030.729,20 динара плаћањем истом извођачу радова по следећим рачунима:

а) рачуну бр. 43/16 од 02.09.2016. године, на износ од 838.769,20 динара, за адаптацију санитарног чвора за девојчице. За ове радове ОШ "Ђура Јакшић" Зрењанин је спровела одговарајући поступак јавне набавке мале вредности у складу са законом и закључила Уговор по укупно понуђеној цени од 701.214,65 динара без ПДВ-а, односно 841.457,58 динара са ПДВ-ом;

б) рачуну бр. 46/16 од 08.11.2016. године, на износ од 598.728,00 динара, за кречење спољне фасаде ОШ "Ђура Јакшић" у Зрењанину.

в) рачуну бр. 47/16 од 11.11.2016. године, на износ од 593.232,00 динара, за кречење спољне фасаде и замену 3 прозора ОШ "Ђура Јакшић" Зрењанин у Истуреном одељењу у Јанков Мосту.

За радове наведене по рачунима под б) и в), ОШ "Ђура Јакшић" Зрењанин није спровела поступак јавне набавке мале вредности већ само, у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама, процедуру позивања три потенцијална понуђача која је резултирала потписивањем Наручбенице – уговора од 13.09.2016. године, у вредности од 498.940,00 динара без ПДВ-а односно 598.728,00 динара са ПДВ-ом, за кречење спољне фасаде ОШ "Ђура Јакшић" у Зрењанину, и Наручбенице – уговора од 13.09.2016. године, у вредности од 494.360,00 динара без ПДВ-а односно 593.232,00 динара са ПДВ-ом, за поправку фасаде и уградњу 3 прозора ОШ "Ђура Јакшић" Зрењанин у Истуреном одељењу у Јанков Мосту.

Такође је у 2016. години, ОШ "Ђура Јакшић" Зрењанин, поред већ поменуте адаптације санитарног чвора за девојчице, за коју је спровела одговарајући поступак јавне набавке мале

вредности у складу са законом, након тога утрошила и део средстава родитељског динара у износу од 140.000,00 динара за реализацију прве фазе уређења тоалета (санације санитарног чвора) у згради боравка. И у овом случају ОШ "Ђура Јакшић" Зрењанин била је у обавези да спроведе поступак јавне набавке мале вредности за радове на санацији пошто се радило о истоврсној јавној набавци радова на санитарним чворовима, који су већ у првом случају били изнад лимита од 500.000,00 динара.

Напред наведеним поступањем односно неспровођењем поступака јавне набавке у два случаја, радова на кречењу зграда и санитарном чвору у боравку, ОШ "Ђура Јакшић" Зрењанин, поступила је у супротности са одредбама Закона о јавним набавкама као и у супротности са одредбама Закона о буџетском систему.

7.) Инспекцијском контролом извршења уговора о јавној набавци за 2016. годину посебно је обрађено питање поштовања цена које су даване у понудама за јавну набавку и цена које су у току реализације појединачних уговора, навођене у фактурама које су добављачи истављали школи утврђено је следеће:

- при испоруци лож уља поштоване су одредбе, Уговора од 30.09.2015. године, по којима се цена није могла мењати првих 30 дана трајања уговора а након тога је цена утврђивана у складу са кретањима цена на тржишту лож уља;

- за превоз ученика у школској 2015/2016. години по Уговору од 25.08.2015. године било је предвиђено да су цене током трајања уговора фиксне и да се могу кориговати само спровођењем одређене процедуре. Контролом је утврђено да је пружалац услуге превоза фактурисао веће цене, без ПДВ-а, од наведених у понуди (за превоз од октобра 2015. до маја 2016. године за 9% а за јуни 2016. године и више) а да при томе није испоштована уговором предвиђена процедура. За превоз ученика у школској 2016/2017. години а по Уговору од 13.07.2016. године, приликом фактурисања, испоштоване су цене из понуде;

- у делу који се односио на набавку пекарских производа, намирница и других прехранбених производа и готових јела за ужину и боравак у школи, извршена је контрола цена по којима су добављачи фактурисали добра у рачунима који су плаћени у току буџетске 2016. године, који су се односили на школске 2015/2016 и 2016/2017. годину, и нису утврђене озбиљније неправилности.

У инспекцијској контроли извршених расхода у периоду од 01.01.2017. до 30.06.2017. године по питању поштовања цена које су даване у понудама за јавну набавку и цена које су у току реализације појединачних уговора, навођене у фактурама које су добављачи истављали школи, утврђено је следеће:

- за превоз ученика у школској 2016/2017. години а по Уговору од 13.07.2016. године, приликом фактурисања, испоштоване цене из понуде.

- у делу који се односио на набавку пекарских производа, намирница и других прехранбених производа и готових јела за ужину и боравак у школи, извршена је контрола цена по којима су добављачи фактурисали добра у рачунима који су се односили на школску 2016/2017. годину, код већег броја добављача нису утврђене неправилности, осим код једног добављача за пекарске производе где је утврђено,

- а). да се у контролисаним рачунима у одређеном броју налазе артикли који нису били садржани у понуди дотичног добављача, јер их није било ни у обрасцу понуде из конкурсне документације, тако да није ни било могуће извршити контролу цена по којима су исти фактурисани;

- б). у одређеном броју случајева цене артикала који су несумњиво препознати у рачунима и чије су цене могле да се пореде са ценама из понуде, нису биле истоветне.

По Уговору од 13.07.2016. године са добављачем за пекарске производе, било је предвиђено да су цене током трајања уговора фиксне и да се могу кориговати само спровођењем одређене процедуре, која није спроведена а чланом 115. Закона о јавним набавкама, јасно су прописани услови за вршење измена током трајања уговора.

8.) У Плану јавних набавки за 2017. годину и Изменама и допунама Плана јавних набавки за 2017. годину, била је планирана јавна набавка превоза ученика (која је у касније донетим документима дефинисана као "превоз ученика са пратиоцем"), са процењеном вредношћу од 1.750.000,00 динара. Увидом у финансијски план ОШ "Ђура Јакшић" Зрењанин донет дана 26.01.2017. године, утврђено је да је планирана апропријација на групи конта износила укупно 1.220.000,00 динара и по Изменама и допунама Финансијског плана за буџетску 2017. годину од 01.09.2017. године, утврђено је да је планирана апропријација на групи конта, трошкови путовања, износила укупно 1.500.000,00 динара. Имајући у виду да је планирана вредност без ПДВ-а и да се у наведеним износима планираних апропријација садржи и део мањих трошкова путовања, осим самог превоза ученика, произилази да школа није имала довољно средстава у финансијском плану за 2017. годину за планирање ове набавке. С обзиром да у контролисаном периоду до 30.06.2017. године нису још извршавани расходи по овој јавној набавци, буџетски инспектор је указао одговорним лицима у школи на обавезу поштовања прописа у овој области, а пре свега на одредбе Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему о чему би се морало водити рачуна у извршавању расхода до краја буџетске 2017. године а и до краја школске 2017/2018. године, односно изради финансијског плана школе за 2018. годину.

На основу утврђених неправилности констатованих записником, предложено је шест мера за отклањање напред наведених неправилности.

Месна заједница "Меленци" Меленци

1. У поступку редовне инспекцијске контроле примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава у Месној заједници Меленци, у периоду од 01.01.2016. год. до 30.06.2017. год, контролом документације везано за пренета и неутрошена средства из предходног периода у износу од 427.120,32 дин. (стање на конту 121111- жиро рачун на дан 31.12.2015 год.) утврђено је да средства нису враћена у буџет града сходно одредбама Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Зрењанина. На тај начин је поступљено супротно одредбама Закона о буџетском систему.

2. Увидом у документацију Месне заједнице Меленци везано за издавање пословног простора и сенокоса у закуп утврђено је да је Месна заједница Меленци током 2016. године од издавања пословног простора у закуп остварила приход у износу од 421.453,66 динара а од издавања сенокоса и ливада у закуп остварен је приход у износу од 2.621.537,88 динара, односно укупан приход од закупа у 2016. години остварен је у износу од 3.046.791,54 динара. Наведени приход је остварен на основу закључених уговора о закупу пословног простора са више купаца уплатом на евиденциони рачун месне заједнице. Инспекцијском контролом поступка издавања пословног простора и сенокоса у закуп и наплате закупнине је утврђено више недостатака као што су:

- у Уговору о закупу пословног простора закљученом 01.12.2010. године између Месне заједнице Меленци и купаца, одређено је да се у закуп издаје пословни простор површине

24 м2, са месечном закупнином у износу од 4.763,52 динара, са посебним плаћањем режијских трошкова за утрошену електричну енергију, плин и воду. Увидом у документацију везану за издавање пословног простора утврђено је да Месна заједница није прибавила сагласност Градског већа за издавање наведеног пословног простора, што је била дужна да учини сходно одредбама Закона о јавној својини. Такође, увидом у испостављене рачуне за закуп током 2016. године утврђено је да износ месечне закупнине од 5.120,88 динара (колико је фактурисано у 2016. год), није одређен у складу са Одлуком о пословном простору Скупштине града Зрењанина. Увидом у аналитичку картицу конта 122111- купци, утврђено је стање дуговања за закуп на дан 31.12.2016 год. у укупном износу од 561.063,33 динара, које се састоји од дуговања из предходног периода (стање дуга на дан 31.12.2015. год у износу од 499.613,07 динара) и на потраживање за неплаћену закупнину из текућег периода у износу од 61.450,56 динара. Прегледом аналитичких картице конта 122111- купци из ранијих година (2014. год и 2015. год.), утврђено је да је Месна заједница Меленци до краја 2014. године редовно издавала рачуне за закуп у месечном износу од 5.120,88 динара, увећане за трошкове електричне енергије, али да наплату истих није вршила, па су се дуговања за неплаћену закупнину и трошкове електричне енергије константно повећавали (почетно стање у 2014. год. је износило 339.258,81 динар, у 2015. год. на дан 01.01.2015. године дуг је достигао износ од 479.129,55 динара, да би стање дуга на дан 01.01.2016. год. достигао износ од 499.613,07 динара). У наведеном периоду није вршено усаглашавање цена закупа у складу са Одлуком о пословном простору, иако је то одређено у Уговору о закупу. Усаглашавање цене закупа са Одлуком о пословном простору је извршено тек почетком 2017. године, па је почев од марта месеца 2017. године примењена усаглашена месечна цена закупа у износу од 6.000,00 динара. Током контроле одговорна лица у МЗ нису доставили доказе о предузимању било каквих мера у циљу наплате наведених потраживања, нити су, сходно одредбама Уговору о закупу пословног простора у власништву МЗ Меленци предузете уговорене мере, чиме је поступљено супротно одредбама Закона о буџетском систему.

- купац по Уговору о закупу пословног простора од 16.05.2011. год. на период од 10 година са месечним закупом од 104 еура у динарској противвредности по средњем курсу еура НБС, и посебним плаћањем режијских трошкова за утрошену електричну енергију, контролом је утврђено да уредно измирује своје обавезе. За издавање овог пословног простора такође није прибављена сагласност Градског већа сходно одредбама Закона о јавној својини.

- код закупца пословног простора од 24 м2 по Уговору о закупу од 09.12.2003. године, закљученом на неодређено време, са месечном закупнином од 110,40 динара по м2, са уговореном обавезом усаглашавања цене закупа са ценом закупнине пословног простора Града Зрењанина, и са обавезом плаћања одговарајућих режијских трошкова за утрошену електричну енергију, плин и воду, контролом рачуна и друге документације везане за закуп утврђено је да цена закупа у износу од 5.120,88 динара, која је примењивана у 2016. години (и ранијим годинама) није усаглашена са Одлуком о пословном простору, нити је прибављена сагласност Градског већа за издавање наведеног пословног простора, сходно одредбама Закона о јавној својини. Цена закупа у износу од 6.000 динара усаглашена је са Одлуком о пословном простору у 2017. години и у примени је од марта 2017. године. Увидом у аналитичке картице утврђено је да купац редовно измиривао обавезе у 2016. години али да постоји дуговање за закуп из предходног периода у износу од 68.695,16 динара, које представља дуговање по основу неплаћене закупнине из 2013. год. и раније, и обзиром на датум њиховог настанка, одговорна лица месне заједнице морала су поступити у складу са

рачуноводственим прописима у смислу предузимања мера ради њихове наплате или, због застарелости и немогућности наплате, извршити њихов отпис и искњижавање из пословних књига.

- за закуп пословног простора по Уговору о закупу од 31.01.2008 год. површине 48 м², са уговореним месечним закупом од 110,40 дин. по м² односно у износу од 5.299,20 динара и са обавезом плаћања одговарајућих режијских трошкова за утрошену електричну енергију, плин и воду, према одредбама Уговора, било је одређено је да "цена закупа се усклађује са званичним растом цена закупнина пословног простора СО Зрењанин". Обзиром да је наведени уговор закључен још 2008 године, месна заједница је била дужна да за издавање овог пословног простора прибави сагласност Градског већа, сходно одредбама Закона о јавној својини. Такође, увидом у испостављене рачуне за закуп током 2016. године утврђено је да износ месечне закупнине у износу од 5.120.88 динара није одређен у складу са Одлуком о пословном простору. Исто тако, увидом у аналитичку картицу конта 12211- купаци утврђено је да купац на дан 31.12.2016. године има неизмирених обавеза по основу закупа и режијских трошкова у износу од 118.786,86 динара, које се односе на обавезе из 2013. год. и раније. Обзиром на период настанка потраживања, одговорним лицима месне заједнице, предложене су мере да у складу са рачуноводственим прописима отклоне наведене неправилности.

- приход месне заједнице од издавања сенокоса и ливада у закуп у 2016. години остварен је у износу од 2.621.537,88 динара уплатом уговореног износа закупнине од стране 47 купаца сенокоса и ливада, који су, након спроведеног поступка лицитације, са месном заједницом закључили уговор о закупу.

Контролом књиговодствених картица, конта 122111 – потраживања од купаца је утврђено да месна заједница Меленци у 2016. години у рачуноводственој евиденцији нема аналитички прокњижена потраживања уговорених износа закупнине од купаца сенокоса, нити је вршено аналитичко књижење извршених уплата, него се у рачуноводству само чувају изводи евиденционог рачуна на којима су евидентиране уплате купаца и њихов пренос на рачун извршења буџета града. Извршење уговорених обавеза свих купаца сенокоса се прати у ванкњиговодственој евиденцији али не и у књиговодственој евиденцији месне заједнице. Књижењем рачуноводствених промена на наведени начин, поступљено у супротности са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

За потраживања која су исказана у аналитичким картицама конта 12211- купаци са стањем на дан 31.12.2016. године од од више купаца у укупном износу од 4.903.550,94 динара, током контроле дате су на увид и аналитичке картице конта 12211- купаци из 2007 год, 2008 год, и 2009 године из којих је могуће видети да су потраживања настала још тада, али, на увид није дата друга документација из које се може утврдити основ наведених потраживања, нити је дата документација као доказ шта је предузето у циљу наплате истих. Обзиром на период њиховог настанка, и чињенице да је, према одредбама Закона о облигационим односима, наступила њихова застарелост а самим тим и немогућност наплате истих, а у циљу усклађивања књиговодственог са стварним стањем и реалног исказивања биланса стања, није поступљено у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама других рачуноводствених прописа.

3. Током 2016. године за исплату плата и накнада и исплату социјалних доприноса на терет послодавца за запосленог на пословима секретара МЗ је утрошено средстава у укупном износу од 588.397 динара, што је у оквирима финансијског плана МЗ за 2016. год. и у

оквирима износа који је за те намене пренет из буџета града Зрењанина.

Контролом обрачуна плате секретара месне заједнице утврђено је да су у контролисаном периоду обрачунаване, односно исплаћиване у складу са Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених у органима Града Зрењанина, Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава као и Закључцима Владе републике Србије о висини основице за обрачун плате у јавним службама и државним органима. Међутим, у поступку инспекцијске контроле утврђено је да се плата обрачунава и исплаћује на основу Уговора о раду и Анекса II уговора о раду од 22.08.2011. године који нису у свим елементима усаглашени са одредбама Закона о раду.

4. За правно заступање пред судовима - конто 423521 током 2016. године извршен је расход у износу од 275.000 дин. за плаћање обавезе по Уговору од 05.12.2014. год. закљученим између Месне заједнице и адвоката за обављање послова пружање правне помоћи, пружање усмених или писмених правних савета, одржавање консултација у појединим случајевима, као и да исту по потреби заступа пред надлежним судовима. Уговор је закључен на неодређено време чиме су преузете обавезе за текућу буџетску годину али и унапред за наредне године за које месна заједница није могла имати финансијски план у којем би се ова обавеза могла планирати. На тај начин поступљено је супротно са одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Увидом у документацију за правно заступање пред судовима, конто 423521 у 2017 год. утврђено је да је наведени уговор раскинут и да је након тога, дана 01.03.2017. год. са другим адвокатом закључен нови Уговор за обављање послова правног заступања и обављања свих правних, административних и других послова и пружање правне помоћи у периоду од 01.03. до 31.12.2017. године.

5. Финансијским планом Месне заједнице Меленци за 2016. год. и изменама и допунама финансијског плана Ребаланс I и Ребаланс II, за остале специјализоване услуге конто 424 планиран је утрошак средстава у укупном износу од 1.085.940 динара. У истом периоду месној заједници је за наведене намене из буџета града извршен пренос средстава у оквиру планираног износа, тачније у укупном износу од 1.081.676 динара. Увидом у књиговодствену документацију месне заједнице је утврђено да су у истом периоду расходи за специјализоване услуге извршени у укупном износу од 1.211.476 динара, што је за 125.536 дин. више у односу на износ средстава одобрених финансијским планом и изменама и допунама финансијског плана месне заједнице за 2016. год. На тај начин је поступљено супротно са одредбама Закона о буџетском систему.

6. У периоду од 01.01 до 30.06.2017. године расходи за репрезентацију, синтетички конто 423700- репрезентација су извршени у укупном износу од 209.584 динара, од чега је за трошкове репрезентације, субаналитички конто 423711 утрошено средстава у износу од 115.753 дин. Међутим, како су финансијским планом месне заједнице за 2017. год. планирани расходи на групи конта 423-услуге по уговору у износу од 650.000 динара, а у оквиру тога, планирани расходи за репрезентацију (синтетички конто 4237) у износу од 80.000 динара, извршењем расхода за репрезентацију у периоду од 01.01.2017. год. до 30.06.2017. године у укупном износу од 209.584 динара, извршено је пробијања планираног износа средстава, чиме је поступљено супротно одредбама Закона о буџетском систему.

На основу утврђених неправилности констатованих овим записником а ради њиховог отклањања предложене су четири мере.

ОШ "Др Јован Цвијић" Зрењанин - ванредна контрола

У ванредниј инспекцијској контроли извршеној у ОШ "Др Јован Цвијић" Зрењанин је констатовано следеће:

1. Да је у периоду од 10.11.2016. до 27.12.2016. године извршена редовна инспекцијска контрола примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава у ОШ "Др Јован Цвијић" Зрењанин, за период од 01.01.2015. до 30.06.2016. године о чему је сачињен Записник.

2. Да је у складу са одредбама Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције, а у вези Записника о извршеној контроли примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава у ОШ "Др Јован Цвијић" Зрењанин у периоду од 01.01.2015. до 30.06.2016. године, дана 03.02.2017. године сачињена Службена белешка о контроли извршења предложених мера, у којој је између осталог, констатовано да ОШ "Др Јован Цвијић" из Зрењанина, у остављеном року, дана 26.01.2017. године доставила Извештај о извршењу мера предложених наведеним Записником.

3. Да је у поступку ванредне контроле примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава у ОШ "Др Јован Цвијић" Зрењанин у периоду од 01.07.2016. до 30.06.2017. године, извршена контрола рачуна и остале књиговодствене документације за испоручена добра за ужину у периоду од закључења уговора, односно од септембра 2016. године, када је почела нова школска 2016/2017 година до краја контролисаног периода, односно до 30. јуна 2017. године и утврђено следеће:

- да фактурисане јединичне цене, за намирнице и друге прехранбене производе појединих добављача не одступају, односно не одступају у значајној мери од уговорених цена. Такође је утврђено да је остварени промет са поменутих добављачима у оквирима уговорених вредности;

- да су у поступку контроле прегледани сви рачуни – отпремнице изабраног добављача за пециво, који су издати у контролисаном периоду. Упоређивањем фактурисаних и уговорених цена нису утврђена одступања у ценама, осим на једном рачуну. Поређењем испорученог асортимана пецива по структури и количини (из поменутих рачуна – отпремница) и уговореног асортимана по структури и количини, утврђена су такође одређена одступања од уговорених величина. Уговором о јавној набавци мале вредности за набавку хране за ученике за Партију I – пекарски производи, који је закључен са изабраним понуђачем од 14.07.2016. године, уговорено је да количина испоручених добара – пецива, зависи од броја ученика који узимају ужину и из тог се разлога може мењати у току сваког месеца. У поступку контроле је утврђено и да укупно остварени промет са овим добављачем, у периоду важања уговора, односно од септембра 2016. до јуна 2017. године, износи 1.035.081,50 динара са обрачунатим ПДВ-ом, што је у оквирима планираних финансијских средстава и процењене вредности за ову партију (1.500.000,00 динара), а нешто изнад уговорене вредности. Из напред наведених разлога Школа је од 11.03.2017. године, обуставила даљу набавку од наведеног добављача.

У поступку даље контроле узете су писмене изјаве чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности набавке хране за ученике, а ради испитивања чињеница о евентуалном постојању сукоба интереса у смислу Закона о јавним набавкама.

На основу тих изјава је утврђено да у случају члана комисије- запослене на пословима шефа рачуноводства није постојао сукоб интереса, док је у случају члана комисије запослена на пословима секретара школе формално постојао сукоб интереса, али без могућности значајнијег утицаја на непристрасност наручиоца при доношењу одлуке у поступку предметне јавне набавке, превасходно због већ поменутих чињеница да је на уредно објављени позив за учешће у поступку јавне набавке понуду доставио само један понуђач.

Из свега горе изнетог утврђено је да контролом књиговодствене и остале расположиве документације, у поступку спровођења поступка јавне набавке мале вредности набавке хране за ученике за школску 2016/2017 годину, као и праћењу извршења закључених уговора, није било значајних одступања од важаћих законских одредби.

4. У поступку ванредне контроле примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава у ОШ "Др Јован Цвијић" Зрењанин, у периоду од 01.07.2016. до 30.06.2017. године, утврђено је и да:

- Приликом контроле наменског трошења средстава које је ОШ "Др Јован Цвијић" Зрењанин, добила из буџета града Зрењанина у контролисаном периоду, није било могуће неспорно спровести контролу по контима за која су средства преношена, из разлога што је школа утрошак средстава које је из буџета града добила на име накнаде за социјалну заштиту из буџета са група конта 472, у 2016 у износу од 1.109.038,80 динара и у првој половини 2017. године у износу од 572.850,00 динара, књижила као расход на групи конта 426 – материјал. Књижење горе поменутих расхода на групи конта 426 – материјал, није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, по коме је за књижење ових расхода, у оквиру групе конта 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета прописан субаналитички конто 472311 – накнаде из буџета за децу и породицу, и

- да је на субаналитичком конту 4266114 – материјал за образовање – други извори књижен расход у износу од 116.500,00 динара за набавку књига за школску лектуру. Књижење горе поменутих расхода на субаналитичком конту 426611 – материјал за образовање, није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, по коме је за књижење ових расхода, у оквиру групе конта 515000 – нематеријална имовина прописан субаналитички конто 515121 – књиге у библиотеци.

На основу утврђених неправилности констатованих овим записником, ради њиховог отклањања, од стране поступајућег инспектора предложена је једна мера.

Месна заједница "Ботош" Ботош

1. Увидом у документацију Месне заједнице везано за издавање сенокоса у закуп утврђено је да је Месна заједница "Ботош" током 2016. године од издавања сенокоса и ливада у закуп и наплате таксе за испашу, од власника стоке који користе сеоски пашњак за испашу стоке, остварила приход у износу од 193.220 динара од чега је од издавања сенокоса и ливада у закуп остварено 170.000 динара а од наплате таксе за испашу је остварен износ од 22.720 динара.

Наведени приход је остварен уплатом уговореног износа закупнине од стране 86 закупаца сенокоса, који су након спроведеног поступка лицитације, са месном заједницом закључили Уговор о закупу сенокоса и ливада. Како је напред већ наведено, део прихода је остварен од

уплаћене таксе на испашу чији је износ утврђен у Плану коришћења пашњака и сенокоса у 2016. години, усвојеним од стране пашњачког одбора на седници одржаној 14.04.2016. год.

У периоду од 01.01 до 30.06.2017. год. Месна заједница "Ботош" је од издавања сенокоса и ливада у закуп, уплатом уговореног износа закупнине од стране 83 купаца сенокоса, остварила приход у укупном износу од 334.900 динара.

Контролом књиговодствених картица, конта 122111 – потраживања од купаца је утврђено да Месна заједница у 2016. години и у периоду од 01.01. до 30.06.2017 год. у рачуноводственој евиденцији нема устројену аналитичку евиденцију обавезе купаца са уговореним износима закупнине, настале на основу закључених уговора са закупцима сенокоса, нити је вршено књижење уплата закупнине, него се у рачуноводству месне заједнице само чувају изводи евиденционог рачуна на којима се виде уплате купаца и пренос тих уплата на рачун буџета града. Испуњење уговорних обавеза, односно уплате уговорених износа закупа пратио је секретар месне заједнице у ванкњиговодственој евиденцији. Књижењем рачуноводствене промене на наведени начин, поступљено је супротно са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем као и супротно са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

2. Контролом је утврђено да секретар месне заједнице ради обављања административних послова у Градској управи и другим институцијама више пута недељно користи међуградски превоз на релацији Ботош-Зрењанин. По том основу, расходи за путовање- субаналитички конто 422321, су током 2016. године у месној заједници извршени у укупном износу од 40.320 динара (односно месечно у износу од 3.360 динара), а у периоду од 01.01. до 30.06.2017. године за исте намене је извршен расход у укупном износу од 18.900 динара. Обзиром да у Уговору о раду, закљученом између Савета Месне заједнице и секретара месне заједнице, сем права на трошкове превоза није одређен и њихов износ, неопходно је да Савет месне заједнице "Ботош" Одлуком одреди висину тих трошкова на недељном, односно месечном нивоу, имајући у виду чињеницу да секретар месне заједнице, ради обављања административних и других послова у градској управи, мора више пута недељно користи међуградски превоз.

3. На име плате и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, субаналитички група конта 411 и 412, за запосленог на пословима секретара месне заједнице током 2016. године је утрошено средстава у укупном износу од 782.484 динара, што је у оквиру финансијског плана Месне заједнице за 2016. год. као и у оквиру износа који је за те намене пренет из буџета града Зрењанина. У периоду од 01.01 до 30.06.2017. године за исте намене утрошен је износ од 391.088 динара, што је такође у оквирима финансијског плана Месне заједнице за 2017. годину и у оквиру износа који је за исплату плате и припадајућих доприноса пренет са позиција буџета града Зрењанина. У поступку инспекцијске контроле инспектору је дат на увид Уговор о раду од 09.05.2006. године који, обзиром да је закључен у периоду важења Закона о раду ("Службени гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005), не садржи обавезне елементе прописане одредбама Закона о раду ("Службени гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014). Из тог разлога Савету Месне заједнице је предложено да наведени Уговор о раду усклади са одредбама тог закона.

4. Укупни расходи Месне заједнице "Ботош" у 2016. години за гориво, аналитички конто 426410, су извршени у износу од 136.440 динара од чега је за набавку бензина, субаналитички конто 426411 утрошено 100.000 динара, за набавку дизел горива, субаналитички конто 426412, утрошен је износ од 33.500 динара, док је за набавку уља и мазива, субаналитички конто 426413 утрошено укупно 2.940 динара, све за потребе одржавање зелених површина у

месној заједници и уређење атарских путева. У периоду од 01.01 до 30.06.2017 год. расходи месне заједнице за набавку бензина - конто 426411 извршени су у износу од 20.000 динара.

Набавка бензина у оба контролисана периода је у целости извршена од једног истог добављача, уплатама вредносних бонова по испостављеном предрачуноу, а набавка дизел горива је извршена од другог добављача. Контролом документације везане за набавку и утрошак горива, односно бензина и дизела, је утврђено да на испостављеним рачунима-отпремницама нема потпис лица које је преузело гориво. Такође, у поступку контроле утврђено је да се о преузимању горива од стране комуналног радника и његовом утрошку по машинама, не води никаква евиденција, нити се од овлашћеног лица месне заједнице не издају налози за обављање послова одржавања зелених површина, па се из тих разлога не могу тачно утврдити утрошене количине, нити за које намене је гориво кориштено, што је у супротности са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

На основу утврђених неправилности констатованих овим записником, предложене су четири мере ради њиховог отклањања.

ОШ "Светозар Марковић Тоза" Елемир-Тараш

1.) Упоређивањем прихода из буџета града Зрењанина у 2015. години, исказаног на картицама Одељења за финансије Градске управе Зрењанин у укупном износу од 16.601.333,45 динара и податка из евиденције и документације рачуноводства школе по којима је тај укупан износ био 16.571.109,45 динара, утврђена је разлика од 30.224,00 динара. Провером и контролом је утврђено да у рачуноводству школе није прокњижен у целости извод од 10.08.2015. године.

Такође, у Извештају о извршењу буџета - Образац 5. за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године који је предат Управи за трезор, у исказаном приходу из буџета Града Зрењанина у износу од 17.904 хиљада динара (17.903.466,45 динара), изказани су и приходи из буџета Републике који се односе на финансирање програма предшколског образовања у ОШ "Светозар Марковић Тоза" Елемир-Тараш. Напред наведено је у супротности са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству, као и са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У току саме контроле, шеф рачуноводства је сачинио кориговани Извештај о извршењу буџета – Образац 5. који је послужио за контролу остварених прихода и извршених расхода из буџета града Зрењанина.

2.) ОШ "Светозар Марковић Тоза" Елемир-Тараш је у контролисаном периоду закључивала уговоре са добављачима код којих није јасно дефинисан рок важења истих у следећим случајевима:

а) за услуге израде и одржавања софтвера два уговора, који су важили за извршење расхода по овом основу, у 2015. години, и то Уговор о ауторском делу од 22.09.2006. године, из чега произилази да није прецизиран рок важења уговора, што практично значи да је уговорен на неодређено време и Уговор о трајној сарадњи за уступање права коришћења рачунарских програма за књиговодство и обрачун зарада као и израда измена и допуна истих, од 26.10.2006. године, са почетком важења од 01.10.2006. године. И овим уговором није прециран рок важења истог;

б) за обављање послова безбедности и здравља на раду закључен је Уговор о обављању послова безбедности и здравља на раду од 01.09.2014. године, као и Уговор о обављању

послова безбедности и здравља на раду и противпожарне заштите, од 04.02.2016. године. У оба наведена уговора наводи се да су закључени, за период од најмање годину дана а уколико се не откажу у року од 30 дана пре истека рока од годину дана важења Уговора, важност уговора се продужава на наредни период од годину дана;

в) Уговор о набавци материјала за редовно одржавање школе је закључен 08.10.2014. године, као и Уговор о купопродаји материјала за редовно одржавање школе, закључен 07.02.2016. године. У оба уговора није био утврђен рок важења истих.

Оваквим закључивањем уговора на неодређено време или без рока важења, практично су преузете унапред обавезе за текућу буџетску годину али и за наредне године за које Школа није могла имати финансијски план у којем би ова обавеза била планирана. Одредбама Закона о буџетском систему и Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, одређено је да закључивање уговора на неограничено време или без рока важења, као у наведеним случајевима, свакако не би спадало у, на законом заснован начин преузимања обавеза које би ипак морало бити строго временски дефинисано и ограничено.

3.) У закључивању и реализацији појединих уговора које је ОШ "Светозар Марковић Тоза" Елемир-Тараш, имала у контролисаном периоду, било је и других неправилности које су утврђене у следећим случајевима:

а) у Уговору о изради и одржавању софтвера за 2016. годину закљученим дана 04.01.2016. године цена услуге је утврђена у месечном износу од 2.673,00 динара са ПДВ-ом.

Како је у Уговору о изради и одржавању софтвера за 2016. годину, јасно дефинисана цена услуге у месечном износу од 2.673,00 динара са ПДВ-ом, што значи да је уговорени износ за три месеца требао износити 8.019,00 динара а уместо тога у рачуну од 09.09.2016. год., фактурисан је већи тромесечни износ од укупно 8.142,86 динара, који је и плаћен, што значи да у школи није извршена одговарајућа контрола рачуноводствених исправа – рачуна. У овом случају је поступљено противно одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству, као и одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

б) ОШ "Светозар Марковић Тоза" Елемир-Тараш је дана 10.10.2015. године, закључила Уговор о купопродаји уџбеника за основну школу за школску 2015/2016. годину за социјално угрожене ученике. По захтеву за трансфер од 26.08.2015. године у износу од укупно 138.450,00 динара средства су пренета школи из буџета града Зрењанина дана 28.09.2015. године, а школа је истог дана у истом износу, извршила плаћање према изабраном добављачу за уџбенике. Из наведеног произилази да је уговор закључен тек након плаћања и издавања рачуна, а не пре тога како би се у складу са законом дефинисао правни основ пре плаћања обавезе;

в) ОШ "Светозар Марковић Тоза" Елемир-Тараш је 06.03.2015. године закључила Уговор за израду пројектно техничке документације постројења за грејање санитарне воде сунчевом енергијом на износ од 195.000,00 динара без ПДВ-а, односно 243.000,00 динара са ПДВ-ом. У Уговору је наведена вредност послова 195.000,00 динара у нето вредности без ПДВ-а, односно 243.000,00 динара са ПДВ-ом. Расход на овој групи конта извршен је дана 24.03.2015. године, на субаналитичком конту 511451 – пројектна документација, у износу од 243.000,00 динара, а контролом наведених докумената утврђено је да наведени износ у којем је било извршено, није утврђен на исправан начин. Наиме, када се на нето вредност посла од 195.000,00 динара примени проценат ПДВ-а од 20%, добија се износ ПДВ-а од 39.000,00 динара (колико је и констатовано у понуди) али збир нето вредности од 195.000,00 динара и вредности ПДВ-а од

39.000,00 динара не износи 243.000,00 већ за 9.000,00 динара мање, односно 234.000,00 динара. У овом случају одговорна лица, односно рачуноводствени извршиоци, у школи, нису испоштовала одредбе Правилника о организацији буџетског рачуноводства школе, по којем правилност рачуноводствене исправе подразумева, између осталог, исправну формалну и рачунску правилност која обухвата потпуност, истинитост и рачунску тачност рачуноводствене исправе. У току контроле, дана 26.05.2017. године добављач је вратио на рачун школе спорних 9.000,00 динара које је она уплатила на рачун буџета града Зрењанина дана 29.05.2017. године.

4.) У оквиру контроле расхода извршених на групи конта 422000 – Трошкови путовања, прегледом и контролом путних налога утврђено је следеће:

- путни налози су без датума издавања, а поједини и без датума подношења путног рачуна као и потписа подносиоца рачуна и руководиоца рачуноводства, што је супротно одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства,
- на путним налозима није наведен број пређених километара пре путовања и број пређених километара по бројчанику по завршетку путовања, а на појединим налозима није наведен тип возила и регистарски број возила, како је то предвиђено одредбама Правилника о раду ОШ "Светозар Марковић Тоза" Елемир-Тараш.

5.) Контролом је утврђено да су се при књижењу пословних промена, у смислу одређивања конта на којима ће се исте књижити, дешавали пропусти тако да су поједини расходи књижени на погрешним контима, односно нису књижени у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6.) Контролом извршавања расхода за накнаде из буџета за децу и породицу на конту 472311, у 2015. години, утврђено је да се део расхода за ужине и боравак ученика и деце, у укупном износу од 1.032.040,56 динара, односи на плаћање наведених трошкова за период од новембра 2014. године до јуна 2015. године и за септембар 2015. године, те је и прегледана документација по захтевима за трансфер из тог периода. Уз то је у поступку контроле, извршен и увид у евиденцију присутности деце у продуженом боравку у школи, која се водила у Дневнику образовно-васпитно рада у продуженом боравку за школску 2014/2015. годину. Увидом у евиденцију присутности, утврђени су одређени пропусти и неправилности који су се огледали у следећем:

- у контролисаним месецима у списак је уврштена ученица осмог разреда, која по природи ствари није могла похађати продужени боравак који је био само за ученике од I до IV разреда;
- један ученик другог разреда није уопште похађао боравак или је у њему боравио значајно мањи број дана него што је наведено у захтеву за рефундацију, а други ученик, исто другог разреда, није уопште похађао боравак; и
- било је мањих одступања навише и наниже у обрачуна износа за рефундацију који је иначе износио 250,00 динара по дану.

За школску 2015/2016. годину, у 2015. години, извршен је расход само за месец септембар 2015. године, те је тестирана присутност за исти, уз извршен увид у евиденцију присутности деце у продуженом боравку у школи, која се водила у Дневнику образовно-васпитно рада у продуженом боравку за школску 2015/2016. годину, при чему је утврђено да два ученика нису уопште похађала боравак у том месецу. Такође, је утврђено да су у овом месецу, право на регресирани боравак имала још четири ученика трећег разреда, од којих су га три и похађала у месецу септембру а за које школа уопште није тражила нити добила рефундацију трошкова од буџета града Зрењанина, иако је на то имала право по Правилнику о критеријумима пријема деце и начину регресирања трошкова боравка и ужине у предшколској установи и

основној школи.

Контролом извршавања расхода из накнаде из буџета за децу и породицу на конту 472311, у 2016. години, утврђено је да се део расхода за ужине и боравак ученика и деце, у укупном износу од 1.154.740,00 динара, односи на плаћање наведених трошкова за период од октобра 2015. године до јуна 2016. године и за септембар 2016. године, те је и прегледана документација по захтевима за трансфер из тог периода. Уз то је у поступку контроле, извршен и увид у евиденцију присутности деце у продуженом боравку у школи, која се водила у Дневнику образовно-васпитно рада у продуженом боравку за школску 2015/2016. годину. Увидом у евиденцију присутности, утврђени су одређени пропусти и неправилности који су се огледали у следећем:

- за месец новембар 2015. године од 10 ученика којима је регресирају продужени боравак код два ученика је извршен обрачун пуног износа за 22 дана док су по евиденцији присуства исти боравили по 20 дана у продуженом боравку; и

- за месец мај 2016. године од 10 ученика којима је регресирају продужени боравак код два ученика је извршен обрачун пуног износа за 20 дана док по евиденцији присуства, у месецу мају 2016. године, исти нису уопште ниједан дан боравили у продуженом боравку.

Такође, је утврђено да су у школској 2015/2016. години, право на регресирани боравак имала још четири ученика III разреда, који су га и похађала до почетка месеца марта 2016. године, а за које школа уопште није тражила нити добила рефундацију трошкова од буџета града Зрењанина, иако је на то имала право по Правилнику о критеријумима пријема деце и начину регресирања трошкова боравка и ужине у предшколској установи и основној школи.

За школску 2016/2017. годину, у 2016. години извршен је расход само за месец септембар 2016. године, те је извршен увид у евиденцију присутности деце у продуженом боравку у школи, која се водила у Дневнику образовно-васпитно рада у продуженом боравку за школску 2016/2017. годину, при чему је утврђено да од 13 ученика којима је регресирају продужени боравак код четири ученика је извршен обрачун износа за 14, 13, 9 и 12 дана док по евиденцији присуства, у месецу септембру 2016. године, исти нису уопште ниједан дан боравили у продуженом боравку. Такође је контролом прилога (спискова деце) достављених уз поменуте захтеве за трансфер за септембар 2016. године, утврђено да је једно те исто дете из припремно предшколске групе наведено у оба списка за регресирање ужине.

Из свега наведеног, може се закључити да се у ОШ "Светозар Марковић Тоза" Елемир-Тараш, послу вођења, обраде података и коришћењу права на рефундацију трошкова за продужени боравак од буџета града, није приступало довољно одговорно и посвећено, уз уважавање стварног стања по евиденцији присуства деце, што је изазвало с једне стране, неосновано повлачење средстава из буџета града кроз поједине трансфере а с друге стране по појединим трансферима, неповлачење средстава из буџета града иако је школа на то имала право.

Из тих разлога, на захтев буџетског инспектора, одговорна лица ОШ "Светозар Марковић Тоза" Елемир-Тараш сачинила су дана 30.05.2017. године, Извештај о средствима из буџета у сврху рефундације трошкова боравка, којим је обухваћен целокупан контролисани период извршења расхода за ове намене у буџетској и календарској 2015. и 2016. години, а по пренетим средствима односно захтевима за трансфер за период од новембра 2014. године до септембра 2016. године. Утврђено је да је школа у наведеном контролисаним периоду, неосновано повукла средства из буџета града у укупном износу од 122.250,00 динара а да у истом периоду није потраживала нити добила средства из буџета града, на која је имала права, по Правилнику о критеријумима пријема деце и начину регресирања трошкова боравка и ужине у предшколској установи и основној школи, у укупном износу од 110.250,00

динара. За овако изведену разлику од 12.000,00 динара, ОШ "Светозар Марковић Тоза" Елемир-Тараш, ће умањити свој први наредни захтев за трансфер средстава по основу рефундација расхода.

Иначе у школској 2016/2017. години продужени боравак је функционисао само у I полугодишту а због немогућности школе да испуњава услове о броју ученика, рад продуженог боравка укинут је дана 20.01.2017. године.

7.) Школски одбор ОШ "Светозар Марковић Тоза" Елемир-Тараш је дана 03.03.2014. године, донео Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки, којим се ближе уређује процедура планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора унутар ОШ "Светозар Марковић Тоза" Елемир-Тараш, а у складу одредбама Закона о јавним набавкама.

С обзиром да је у току 2015. године дошло до више значајних измена у Закону о јавним набавкама, као и у пратећим подзаконским актима, школа је била у обавези да изврши и одговарајуће измене и допуне интерног акта, односно Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки, што није учињено, те је тако изостало и објављивање интерног акта на интернет страници наручиоца које је обавезно по Закона о јавним набавкама. Такође школа није, до тренутка вршења инспекцијске контроле, испоштовала одредбу Закона о јавним набавкама, по којем је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

8.) У контроли поступака јавних набавки утврђене су и одређене неправилности и пропусти, које су се, између осталог, огледале и у следећем:

- у већини контролисаних поступака, ОШ "Светозар Марковић Тоза" Елемир-Тараш није, у складу одредбама Закона о јавним набавкама, објављивала обавештења о закљученом уговору, већ је само Одлуке о додели уговора објавила на својој интернет страници, и на Порталу јавних набавки;

- при спровођењу поступка јавне набавке ужине и готових јела за школску 2014/2015. годину, чланови Комисије нису, у складу са Законом о јавним набавкама потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса;

- јединственом Одлуком за јавну набавку добара – ужина за децу и ученике, обликованом по партијама, директора ОШ "Светозар Марковић Тоза" Елемир-Тараш, од 05.11.2014. године, обухваћене су и одлуке о додели уговора за партије I и II и одлука о обустави поступка за партију III, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, који одлуку о додели уговора и одлуку о обустави поступка третирају као две целине које имају различит садржај, рок доношења, начин доставе односно објаве и друго;

- контролом је утврђено да је за школску 2016/2017. годину, у понуди за Партију II – готова јела, коју је доставио изабрани понуђач, са укупном понуђеном ценом од 519.792,00 динара без ПДВ-а, односно 649.740,00 динара са ПДВ-ом, постојала грешка коју Комисија за јавне набавке није констатовала. Наиме, понуђач је у понуди уместо ПДВ-а од 20% рачунао ПДВ у износу од 25%, те је тако на јединичну цену од 168,00 без ПДВ-а по једном obroку, што би исправно дало цену од 201,60 динара по једном obroку са ПДВ-ом од 20%, обрачун урађен са ПДВ-ом од 25%, што је дало погрешну цену по једном obroку од 210,00 динара и самим тим погрешан укупан износ са ПДВ-ом за укупну количину од 3.094 obroка, од 649.740,00 динара уместо исправног износа од 623.750,40 динара.

9.) У делу који се односио на набавку ужине и готових јела, извршена је, између осталог, и контрола цена по којима су добављачи, фактурисали добра у рачунима који су плаћени у току

буџетске 2015. године и 2016. године. При томе су анализирани рачуни а цене из истих су упоређиване са ценама из понуда на основу којих су поменути добављачи добијали уговоре са ОШ "Светозар Марковић Тоза" Елемир-Тараш за школску 2014/2015, 2015/2016 и 2016/2017 годину.

Контролом рачуна, плаћених у 2015. години, добављача за готова јела утврђено је да су ручкови (главно јело) фактурисани у складу са ценом из понуде. Такође су се у рачунима овог добављача поред главној јела у одређеној количини, појављивали и супа-чорба и салата, које као позиције добара нису ни биле тражене по обрасцу понуде из конкурсне документације, ни садржане у понуди дотичног добављача, тако да није ни било могуће извршити контролу цена по којима су исти фактурисани.

Контролом рачуна, плаћених у 2016. години, добављача за готова јела, утврђено је да су ручкови фактурисани у складу са уговореном а погрешно утврђеном ценом из понуде због погрешно обрачунатог ПДВ-а. Такође су се у рачунима овог добављача опет, поред главног јела у одређеној количини, појављивали и супа-чорба и салата, које као позиције добара нису ни биле тражене по обрасцу понуде из конкурсне документације, ни садржане у понуди дотичног добављача, тако да није ни било могуће извршити контролу цена по којима су исти фактурисани.

Контролом рачуна, плаћених у 2015. и 2016. години, изабраног добављача за пекарске производе утврђено је следеће:

1. да се у контролисаним рачунима у великом броју налазе артикли који нису били садржани у понуди дотичног добављача, јер их није било ни у обрасцу понуде из конкурсне документације, тако да није ни било могуће извршити контролу цена по којима су исти фактурисани;

2. у мањем броју случаја је утврђено да су, цене артикала који су несумњиво препознати у рачунима и чије су цене могле да се пореде са ценама из понуде, исте биле истоветне и одговарајуће;

3. у одређеном броју случајева цене артикала који су несумњиво препознати у рачунима и чије су цене могле да се пореде са ценама из понуде, нису биле истоветне, с тим да су у мањем броју случајева биле и мање у рачунима него у понуди а у већем броју случајева су биле веће у рачунима него у понуди; и

4. при контроли рачуна за школску 2016/2017. годину, који су плаћени до краја 2016. године, утврђено је да су у већини случајева, за партију I - смрзнути пекарски производи, исти фактурисани по ценама из понуде за ту набавку, док су за партију III - млечни, прехранбени производи, воће и напици, опет у значајној мери набављана и фактурисана добра која нису била тражена по обрасцу понуде из конкурсне документације, ни садржане у понуди дотичног добављача, тако да није ни било могуће извршити контролу цена по којима су исти фактурисани.

С обзиром на напред наведено, јасно да у ОШ "Светозар Марковић Тоза" Елемир-Тараш, постоје пропусти по питању контроле рачуноводствених исправа што је у супротности одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства, по којем правилност рачуноводствене исправе подразумева, између осталог, исправну формалну и рачунску правилност која обухвата потпуност, истинитост и рачунску тачност рачуноводствене исправе. Такође је контролом предметних рачуна утврђено да нису испоштоване ни одредбе Правилника о организацији буџетског рачуноводства, по којем "за набавке које се реализују путем јавног позива и за набавке мале вредности које се реализују у редовном поступку рачуне контролише и потписује председник Комисије образоване за ту набавку".

С обзиром да Школа у конкретном случају, није, нити је могла закључити анекс уговора, због ограничења постављених већ у моделима уговора из конкурсне документације, произилази да је у случају набавке добара од поменутог добављача, поступљено супротно одредбама Закона о буџетском систему као и Закона о јавним набавкама.

Директор школе је дана 31.08.2016. године донела Одлуку којом је овластила шефа рачуноводства школе, за контролу цена из закључених уговора са правним и физичким лицима са којима школа закључује уговоре. На основу свеобухватног сагледавања у току контроле, утисак је да у школи и поред наведеног, још увек није у довољној мери обезбеђена адекватна контрола рачуна добављача а поготово, предузимање одговарајућих мера у случају утврђивања појединих неправилности.

У свим уговорима, са поменутим добављачима ужине и готових јела, је наведено да је испоручилац дужан да у року од 5 дана од дана потписивања уговора достави средство финансијског обезбеђења као гаранцију за добро извршење посла. Контролом је утврђено да је школа само за школску 2014/2015. годину, од једног изабраног добављача узела одговарајућу меницу док то није чинила у другим случајевима.

На основу утврђених неправилности констатованих овим записником, предложено је седам мера ради њиховог отклањања..

ОШ "2. октобар" Зрењанин

1. У поступку контроле примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава у ОШ "2 октобар", Зрењанин, у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2016. године, је утврђено да су финансијским плановима школе за 2015. и 2016. годину, обухваћени само приходи и расходи из буџета града Зрењанина, а да приходи и расходи из других извора (средства из буџета Републике Србије, средства од родитељског динара и друго), нису били предмет планирања, као и да Школски одбор није одлучивао о свим изменама финансијских планова у контролисаном периоду.

Статутом ОШ "2. октобар" Зрењанин од 24.02.2010. године одређено је да Школски одбор у оквиру своје надлежности, између осталог утврђује предлог финансијског плана за припрему буџета Републике Србије и доноси финансијски план установе у складу са законом. Законом о буџетском систему прописано је да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена у тој буџетској години. Из горе изнетог произилази да је доношењем планова само за средства из буџета града Зрењанина, а извршавањем расхода и из других извора, школа поступила супротно одредбама Закона о буџетском систему као и одредбама Статута ОШ "2. октобар" Зрењанин.

2. Контролом документације која се односи на расходе за храну за ученике за буџетску 2015. годину, како из средстава буџета града Зрењанина (1.046.889,31 динара), тако и из родитељског динара (784.371,52 динара), утврђено је да су расходи настали по основу спроведеног поступака јавне набавке у 2015. години.

Овом јавном набавком је обезбеђена набавка добара – намирница и прехранбених производа за потребе ужине и продуженог боравка за, партија 1 – пекарски производи, процењене вредности 900.000,00 динара без ПДВ-а и партија 2 – намирнице и други прехранбени производи, процењене вредности 900.000,00 динара без ПДВ-а, што укупно даје износ од 1.800.000,00 динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, у коме нису утврђене неправилности, наручилац, директор ОШ "2. октобар" Зрењанин, је дана 18.03.2015. године, закључио и Уговор о јавној набавци мале вредности за Партију 1 – пекарски производи укупне вредности 867.459,00 динара без ПДВ-а, односно 963.996,00 динара са ПДВ-ом. за календарску 2015 годину, и то у свему према понуди продавца, спецификацији добара и конкурсној документацији. У уговору је одређено да се уговорене цене током трајања уговора неће мењати, као и објективни разлози, као изузетак због којих цене могу да се мењају.

За Партију 2 – намирнице и други прехранбени производи, директор ОШ "2. октобар" Зрењанин, је дана 07.04.2015. године закључио и Уговор о јавној набавци мале вредности за Партију 2 – намирнице и други прехранбени производи укупне вредности 907.056,63 динара без ПДВ-а и 1.041.992,27 динара, са обрачунатим ПДВ-ом. Предмет Уговора је купопродаја добара – хране за школску кухињу до краја календарске 2015. године у складу са школским календаром и то у свему према понуди продавца, спецификацији добара и конкурсној документацији. Уговором је одређено да се цене током трајања уговора неће мењати, као и објективни разлози, као изузетак због којих цене могу да се мењају.

Контролом рачуна који су фактурисани за испоручена добра за ужину у периоду од закључења уговора (март, односно април 2015. године), до истека уговора, утврђено је следеће:

- Контролом рачуна добављача за пекарске производе, а везано за горе наведени поступак јавне набавке, утврђено је да закључно са рачунима до 12.06.2015. године, није било одступања од уговорених цена, док је на рачунима након тога утврђено повећање цена. У поступку контроле је даље утврђено да укупно одступање од уговорених цена, за цео период важења уговора износи 67.373,43 динара, као и да је укупно остварени промет са поменутиим добављачем у оквирима укупно уговорене вредности.

Уговором о јавној набавци мале вредности за Партију I – пекарски производи од 18.03.2015. године, који је школа закључила са понуђачем је уговорено да се цене током трајања уговора неће мењати, као и објективни разлози, као изузетак због којих цене могу да се мењају као и да ће се свака промена цена регулисати посебним анексом уговора. Законом о јавним набавкама су прописани услови за измене уговорених услова током трајања уговора. А одредбама Закона о буџетском систему је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано. С обзиром да Школа у конкретном случају, није закључила анекс уговора, произилази да је у случају набавке пекарских производа од поменутог добављача, поступљено супротно одредбама Закона о буџетском систему као и одредбама Закона о јавним набавкама.

Контролом рачуна за намирнице и друге прехранбене производе утврђена су делимична одступања од уговорених цена и уговореног асортимана добара.

3. Укупно пренета средстава из буџета Града, у 2015. години у висини од 1.191.886,48 динара и 1.151.837,04 динара у 2016. години се односе на приходе за накнаде из буџета за децу и породицу, конто 472, која су извршена за покриће расхода за набавку уџбеника и расхода за ужину и продужени боравак за социјално угрожене ученике.

Право на регресирану ужину и боравак за децу у вртићу и основној школи регулисано је Правилником о критеријумима пријема деце и начину регресирања трошкова боравка и ужине у предшколској установи и основној школи.

У поступку контроле је утврђено да је право на регресиране трошкове ужине ученика у школи и боравка ученика у школи, на основу документације коју је од родитеља прибављала

школа, утврђивало Одељење за друштвене делатности Градске управе Града Зрењанина, а у складу са одредбама поменутог Правилника.

У поступку контроле извршен је и увид у евиденцију присутности ученика у боравку у школи, која се водила у Дневницима образовно – васпитног рада у продуженом боравку у основној школи, за школску 2014/2015. годину. Увидом у евиденцију нису утврђена одступања у броју ученика и њихове присутности у целодневном боравку и броју ученика за коју су, из буџета Града пренета средства за регресирање трошкова боравка. За школску 2015/2016. годину је извршен увид у евиденцију присутности ученика у боравку, која се водила у Дневницима образовно - васпитног рада у продуженом боравку за школску 2015/2016. годину. У поступку контроле је утврђено да су у захтеву за трансфер средстава, укупна потраживања за регресирање трошкова боравка износила 119.600,00 динара и то 2.600,00 динара по ученику за укупно 46 ученика. Контролом присутности ученика у боравку утврђено је да је, у септембру 2015. године, боравак похађало укупно 12 ученика, односно да су неосновано повучена средства за 34 ученика у укупном износу од 88.400,00 динара. Контролом је даље утврђено да је дана 31.12.2015. године школа извршила повраћај неутрошених средстава у износу од 76.456,33 динара. Повраћај је у књиговодству буџета Града, евидентиран на конту 472311 – накнаде из буџета за децу и породицу, из чега произилази да је школа, на крају буџетске 2015. године вратила највећи део неосновано повучених средстава.

Контролом је утврђено да се расходи за ужину и боравак ученика у школи у буџетској 2016. години, у укупном износу од 1.097.626,80 динара, извршени на конту 472717, односно на плаћање наведених трошкова из средстава пренетих из буџета града за период од октобра 2015. године до јуна 2016. године, за школску 2015/2016 годину и за септембар 2016. године, за школску 2016/2017 годину. У поступку даље контроле извршен је и увид у евиденцију присутности ученика у продуженом боравку у школи, која се водила у Дневницима образовно – васпитног рада у продуженом боравку у основној школи, за школску 2015/2016 годину и 2016/2017 годину. Увидом у евиденцију и тестирањем присутности у горе наведеном периоду утврђено је да постоје значајна одступања у броју ученика и њихове присутности у целодневном боравку и броју ученика за коју су, из буџета Града пренета средства за регресирање трошкова боравка. Из тих разлога, на захтев инспектора одговорна лица су сачинила табелу – "Списак ученика примаоца социјалне помоћи и треће дете за период од септембра 2015. године до септембра 2016. године, а који нису похађали боравак" из које се види да је школа у буџетској 2016. години, неосновано повукла средства из буџета града Зрењанина, у укупном износу од 589.500,00 динара. Контролом је даље утврђено да је дана 31.12.2016. године школа извршила повраћај неутрошених средстава у износу од 562.852,98 динара. Повраћај је у књиговодству буџета Града, евидентиран на конту 472311 – накнаде из буџета за децу и породицу, из чега произилази да је школа, на крају буџетске 2016. године вратила највећи део неосновано повучених средстава за горе наведене намене.

Даље, контролом је извршен је увид у захтеве за трансфере средстава и Дневнике образовно – васпитног рада у продуженом боравку у основној школи, за период октобар 2016 – фебруар 2017. године, и утврђено је да није било одступања у броју ученика, односно да нису утврђене неправилности у остваривању прихода из буџета града Зрењанина по овом основу.

4. У поступку контроле, утврђено је да је у контролисаном периоду, у више случајева при књижењу пословних промена, у смислу одређивања конта на којима ће се исте књижити, дешавали пропусти тако да су поједини расходи књижени на погрешним контима,

односно нису књижени у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5. Расходи за стручне услуге у 2015. години у износу од 177.000,00 динара се у целини односе на остале стручне услуге, конто 425599. Плаћање је извршено по основу два закључена уговора а предмет оба поменута уговора је обављање послова из области безбедности и здравља на раду. Уговори су закључени на неодређено време, чиме су преузете унапред обавезе за текућу буџетску годину али и за наредне године за које Школа није могла имати финансијски план у којем би ова обавеза била планирана. На тај начин преузете су обавезе за текућу буџетску годину али и унапред за наредне године за које школа није могла имати финансијски план у којем би се ова обавеза могла планирати, чиме је поступљено супротно са одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.. У поступку даље контроле је утврђено да је школа крајем 2015. године, спровела поступак испитивања тржишта за поменуте услуге, након чега је дана 16.12.2015. године, закључен уговор са другим добављачем на период од годину дана.

Ради отклањања утврђених неправилности поступајући буџетски инспектор је предложио пет мера.

"Зрењанинска гимназија", Зрењанин

1.) Контролом расхода утврђено је да у Зрењанинској гимназији у контролисаном периоду, нису спроведени поступци јавних набавки мале вредности за следеће услуге и добра:

а) У периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године:

- за расходе за утрошену електричну енергију – конто 421211, у износу од 1.973.643,51 динара, са обрачунатим ПДВ-ом, односно 1.644.702,92 динара без обрачунатог ПДВ-а, иако је у Плану набавки за 2015. годину, без датума усвајања и деловодног броја, који је донео директор школе, планирана као јавна набавка мале вредности, набавка електричне енергије, процењене вредности 2.980.000,00 динара, поступак јавне набавке није спроведен;

- за расходе за услуге превоза – група конта 422, у износу од 962.354,00 динара, са обрачунатим ПДВ-ом, односно, рачунато по општој стопи ПДВ-а, што је најповољније за контролисаног субјекта, 801.961,00 динара без обрачунатог ПДВ-а. У поступку контроле расхода за превоз запослених и ученика, расходно књижених на контима групе 422 – трошкови путовања, извршен је увид у књиговодствене картице конта 252111 – добављачи у земљи за више добављача који су током 2015. године вршили услуге превоза и утврђено је да укупно остварени промет износи 962.354,00 динара са обрачунатим ПДВ-ом. Планом набавки за 2015. годину, без датума усвајања и деловодног броја, који је донео директор школе, није била обухваћена јавна набавка за услуге превоза ученика и запослених и

- за расходе за услуге обезбеђења ученика – конто 42491109 – остале специјализоване услуге, у износу од 525.000,00 динара, без ПДВ-а. Планом набавки за 2015. годину, није била обухваћена јавна набавка за услуге обезбеђења ученика.

Из горе изнетог произилази да у случају расхода за утрошену електричну енергију у укупном износу од 1.644.702,92 динара, услуга превоза запослених и ученика у укупном износу од 801.961,00 динара и услуге обезбеђења ученика, у укупном износу од 525.000,00 динара, све без обрачунатог ПДВ-а, извршених у 2015. години, Зрењанинска гимназија није

спровела поступак јавне набавке, иако је била обавезна да спроведе поступак јавне набавке мале вредности пошто су извршени расходи значајно већи од износа од 400.000,00 динара, односно 500.000,00 динара након измене Закона о јавним набавкама, који су одређени као износи изнад којих су наручиоци у обавези да спроведе поступке јавних набавки. Извршењем напред наведених расхода без спроведених поступака јавних набавки, поступљено је супротно одредбама Закона о јавним набавкама а тиме супротно и одредбама Закона о буџетском систему.

б) У периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године:

- за расходе за утрошену електричну енергију – конто 421211, у износу од 2.341.039,27 динара, са обрачунатим ПДВ-ом, односно 1.950.866,06 динара без обрачунатог ПДВ-а. И поред чињенице да је према Плану набавки за 2016. годину, од 16.02.2016. године, који је донео директор школе, планирана као јавна набавка мале вредности, набавка електричне енергије, процењене вредности 2.350.000,00 динара, поступак јавне набавке није спроведен.

- за расходе за услуге превоза – група конта 422, у износу од 1.186.393,66 динара, са обрачунатим ПДВ-ом, односно, рачунато по општој стопи ПДВ-а, што је најповољније за контролисаног субјекта, 988.661,38 динара без обрачунатог ПДВ-а. У поступку контроле расхода за превоз запослених и ученика, расходно књижених на контима групе 422 – трошкови путовања, извршен је увид у књиговодствене картице конта 252111 – добављачи у земљи за добављаче који су током 2016. године вршили услуге превоза и утврђено је да укупно остварени промет износи 1.186.393,66 динара са обрачунатим ПДВ-ом. Планом набавки за 2016. годину, од 26.02.2016. године, обухваћена је јавна набавка мале вредности за трошкове путовања (службено путовање у земљи и путовање ученика), процењене вредности 730.000,00 динара без обрачунатог ПДВ-а.

- за расходе за услуге штампања – конта 423410, утрошено је средстава у износу од 662.816,00 динара, са обрачунатим ПДВ-ом, односно, рачунато по општој стопи ПДВ-а, 552.346,00 динара без обрачунатог ПДВ-а за плаћање трошкова припреме и штампе монографије Зрењанинске гимназије и школског листа "Пут".

У поступку даље контроле извршен је увид и у књиговодствене картице конта 252111 – добављачи у земљи за добављаче који су током 2016. године вршили услуге штампе и утврђено је да укупно остварени промет износи 662.816,00 динара са обрачунатим ПДВ-ом, расходно књижени на контима групе 423410 – услуге штампања.

Увидом у План набавки за 2016. годину, од 26.02.2016. године, који је донео директор школе, утврђено је да планом није обухваћена јавна набавка за услуге штампања.

- за расходе за услуге обезбеђења ученика за 2016. годину – конто 42491109 – остале специјализоване услуге (сопствена средства), у износу од 525.000,00 динара, без ПДВ-а. Ови расходи су извршени из средстава прикупљених за осигурање и виши стандард ученика. Планом набавки за 2016. годину, није била обухваћена јавна набавка за услуге обезбеђења ученика.

- за расходе за услуге фотографисања – конто 42632110 – материјал за образовање у укупном износу од 855.300,00 динара по основу закљученог Уговора о пословној сарадњи, са фотографским студијом и

- за расходе за угоститељске услуге, на истом конту у износу од 768.500,00 динара, без обрачунатог ПДВ-а по основу закљученог Уговора о пружању угоститељских услуга од 31.03.2016. године за услуге организовања матурске вечери за матуранте школске 2015/2016 године.

Како се и на остваривање прихода, евидентирање и коришћење средстава која уплаћују родитељи на посебан рачун у Управи за трезор, по основу одредбама Закона о основама система образовања и васпитања, примењују прописи којима се уређује буџетски систем, те сходно одредбама Закона о буџетском систему, и за трошење ових средстава школа је у обавези да спроводи јединствени поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и пратећим подзаконским актима.

У случају расхода за утрошену електричну енергију у укупном износу од 1.950.866,06 динара, услуга превоза запослених и ученика у укупном износу од 988.661,38 динара, услуге штампања у укупном износу од 552.346,00 динара, услуге обезбеђења ученика, у укупном износу од 525.000,00 динара, услуге фотографисања у укупном износу од 855.300,00 и угоститељске услуге у укупном износу од 768.500,00 динара, све без обрачунаог ПДВ-а, извршених у 2016. години, Зрењанинска гимназија није спровела поступке јавних набавки, иако је била обавезна да спроведе поступке јавних набавки мале вредности пошто су извршени расходи већи од износа од 500.000,00 динара, који је по Закону о јавним набавкама, одређен као износ изнад ког су наручиоци у обавези да спроведу поступак јавне набавке. Извршењем напред наведених расхода без спроведених поступака јавних набавки, поступљено је супротно одредбама Закона о јавним набавкама и супротно одредбама Закона о буџетском систему.

У поступку контроле је утврђено да је Зрењанинска гимназија током контролисаног периода, само делимично испоштовала и друге одредбе члана 39. Закона о јавним набавкама. Поменути чланом је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000,00 динара, наручиоци нису у обавези да примењују одредбе поменутог закона, али да су приликом спровођења ових набавки дужни да спрече постојање сукоба интереса, да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

2.) Контролом је утврђено да су расходи из средстава која су добијена из буџета града Зрењанина, извршени у оквиру планираних апропријација за 2015. годину, осим на позицији 424 – специјализоване услуге, где су планирани расходи у износу од 280.000,00 динара, док су извршени расходи на овој групи конта 603.604,00 динара. Разлика се односи на средства у износу од 363.000,00 динара, која су из буџета Града пренета за расходе за пројектну документацију и у књиговодству града књижена на групи конта 511 – зграде и грађевински објекти, док је Зрењанинска гимназија поменуте расходе књижила на групи конта 424 – специјализоване услуге.

Даље је утврђено да Школа није документовала да је Школски одбор одлучивао о финансијском плану школе за 2015. годину, како за приходе и расходе из буџета града Зрењанина, тако и за приходе и расходе из других извора (средства из буџета Републике Србије, родитељског динара и друго). Статутом Зрењанинске гимназије, од 23.12.2013. године, Школски одбор у оквиру своје надлежности, између осталог дужан да утврђује предлог финансијског плана за припрему буџета Републике Србије и доноси финансијски план установе, у складу са законом. Чланом 54. Закона о буџетском систему, прописано је да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена у тој буџетској години. Из свега изнетог произилази да је Зрењанинска гимназија извршавањем расхода у 2015. години, без доказа да је Школски одбор одлучивао о финансијским плановима, поступила супротно одредбама члана 54 Закона о буџетском систему.

Контролом је утврђено да расходи из средстава која су добијена из буџета града

Зрењанина у 2016. години, по групама конта одступају од планираних и одобрених апропријација, тако да су у укупном збиру, извршени расходи за 192.858,92 динара већи од износа средстава који је стварно пренет Зрењанинској гимназији у 2016. години. С обзиром да на почетку буџетске 2016. године није било неутрошених средстава пренетих из претходне године, остварени дефицит из буџета града Зрењанина на крају 2016. године, може да буде само последица погрешног евидентирања прихода и расхода у пословним књигама Зрењанинске гимназије, што је у супротности са прописима којим се уређује буџетско рачуноводство, као и састављање финансијских извештаја корисника буџетских средстава.

Када се упореде извршења из буџета града Зрењанина и Зрењанинске гимназије, изказане у закључном листу и у Образцу 5, у поступку контроле у обе контролисане буџетске године, је утврђено да на појединим групама конта постоје значајна одступања, што је у супротности са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања и Закона о буџетском систему.

3.) Контролом је утврђено да укупно извршени расходи за трошкове путовања – конто 422, у 2015. години износе 1.564.466,95 динара, а у 2016. години 1.851.323,91 динара (средства из буџета Града и сопствена средства).

У поступку контроле, увидом у књиговодствену документацију, на основу тестираних исплата у 2015. години, утврђено је следеће:

- да је велики број дневница за службена путовања у земљи, конто 422111 исплаћиван без налога за службена путовања;

- да за одређена службена путовања такси и осталим превозом, за која нису исплаћиване дневнице, ни у књиговодственој ни у ванкњиговодственој документацији не постоје налози за службено путовање, као основ за надокнаду трошкова за службена путовања и као доказ да је службено путовање стварно обављено;

- да је накнада за употребу сопственог возила у службене сврхе, обрачунавана и исплаћивана у различитим износима (од 10% до 30% од цене једног литра бензина по пређеном километру), као и да је на појединим налозима исказана и обрачуната нереално висока километража.

Такође је утврђено да на одређеним налозима нема датума поласка и повратка са службеног путовања;

- да су за поједина службена путовања у иностранство, обезбеђивана наменска средства по уговорима о донацијама и да је Школа поменута средства преносила на текуће рачуне професора за куповину авионских карата и друге трошкове, без пратеће документације (налога за службено путовање, одлуке, рачуна итд.), као доказа о неменском трошењу средстава;

- да је на аналитичком конту 422111 са ознаком 09 – сопствена средства погрешно књижен плаћен порез на доходак грађана на накнаду за употребу сопственог возила у службене сврхе, као и да за обрачун пореза у износу од 5.091,00 динара, није пронађена одговарајућа документација.

У поступку контроле, увидом у књиговодствену документацију, на основу тестираних исплата у 2016. години, утврђено је следеће:

- да су за разлику од 2015. године, службена путовања у 2016. години покривена налозима за службена путовања;

- да је дневница исплаћивана и у случајевима када је на службеним путовањима била обезбеђена исхрана.

- да су расходи на субаналитичком конту 422194 – накнада за употребу сопственог возила извршени у укупном износу од 144.822,60 динара и да је накнада за употребу сопственог возила, по налогу директора обрачунавана и исплаћивана у различитим износима, односно 30% и мање од цене једног литра бензина по пређеном километру.

- да је на аналитичком конту 422111 са ознаком 09 – сопствена средства погрешно књижен плаћен порез на доходак грађана на накнаду за употребу сопственог возила у службене сврхе у износу од 5.292,00 динара;

- да расходи за услуге такси превоза, нису књижени на прописаном субаналитичком конту за трошкове такси превоза – 422192;

Из горе изнетог се види да је, у извршавању расхода на групи конта 422 – трошкови путовања у укупном износу од 1.564.466,95 динара у 2015. години и 1.851.323,91 динара у 2016. години, (средства из буџета Града и сопствена средства), Зрењанинска гимназија учинила низ неправилности и да је поступала супротно одредбама Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, одредбама Колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, одредбама Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, одредбама Правилника о раду Зрењанинске гимназије, Уредбе о буџетском рачуноводству, са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања, Правилника о организацији буџетског рачуноводства, рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији Зрењанинске гимназије од 13.04.2011. године, а самим тим у супротности и са више одредби Закона о буџетском систему.

4.) У поступку контроле је утврђено да приликом извршавања одређених расхода (расходи за обезбеђење, расходи за услуге интернета за 2015. годину, набавку хигијенског материјала и др.), Зрењанинска гимназија није имала закључене уговоре са добављачима, чиме је поступано супротно одредбама Закона о буџетском систему, по коме је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано.

Такође је утврђено да су уговори о одржавању рачунара, рачунарске опреме и програмске подршке, уговор за набавку канцеларијског материјала и уговор који је закључен за вршење правних услуга са адвокатом, закључени на неодређено време чиме су преузете унапред обавезе за текућу буџетску годину али и за наредне године за које Школа није могла имати финансијски план у којем би ова обавеза била планирана. Напомињемо да је одредбама Закона о буџетском систему и Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, прописани начини закључивања одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Када је у питању уговор са адвокатом, утврђено је и да послови поменути у члану 1. Уговора, представљају послове секретара школе прописане Законом о основама система образовања и васпитања, и Правилником о организацији и систематизацији послова, Зрењанинске гимназије, те се непрописним сматра закључивање уговора за систематизоване послове, осим у случајевима када запослени не испуњавају све прописане услове за одређене послове (пример, заступање пред судовима, уколико запослени нема положен правосудни испит).

5.) Расходи на конту 421414 – услуге мобилног телефона, на терет средстава буџета града Зрењанина су извршени, у 2015 години у износу од 30.862,69 динара а у 2016. године у

износу од 26.402,08 динара. Корисници мобилних телефона су били директор школе и помоћници директора. Контролом је даље утврђено да у Зрењанинској гимназији није постојала посебна одлука о коришћењу мобилних телефона и лимиту трошкова који се признају на терет расхода Школе. Плаћање трошкова коришћења мобилних телефона током 2015. године у укупном износу од 30.862,69 динара и 26.402,08 динара у 2016. години, је извршено без правног основа и према одредбама Закона о порезу на доходак грађана има карактер личних давања односно зараде.

У току контроле, дана 13.06.2017. године, Школски одбор је донео Одлуку, којом је утврђено да се трошкови мобилних телефона у износу од 2.400,00 динара признају на терет расхода школе, као износи по појединим корисницима мобилних телефона.

6.) У поступку контроле је утврђено и да начин вођења пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја, није усаглашено са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, одговарајућим одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства Зрењанинске гимназије, а самим тим и одредбама Закона о буџетском систему којим је уређено буџетско рачуноводство и извештавање.

Ради отклањања свих неправилности констатованих записником о извршеној контроли, предложено је пет мера.

У инспекцијским контролама примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава које су од стране Службе за буџетску инспекцију извршене током 2017. год. код напред наведених корисника средстава буџета града Зрењанина, утврђено је укупно 58 неправилности. За све неправилности које су у записницима о извршениј контроли утврђене и које су наведене у закључцима тих записника, предложено је укупно 50 мера за њихово отклањање, са одређивањем временских рокова за њихово спровођење.

За напред наведене неправилности које су инспекцијском контролом буџетских корисника града Зрењанина утврђене, а везане су за примену закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава, Служба за буџетску инспекцију је током 2017. године поднела укупно 4 пријаве Прекршајном суду у Зрењанину, односно поднето је 4 захтева за покретање прекршајног поступка против одговорних лица, сходно члану 104. Закона о буџетском систему, код следећих корисника буџетских средстава:

1. Народно позориште "Тоша Јовановић" Зрењанин,
2. ОШ "Ђура Јакшић" Зрењанин,
3. Месна заједница "Меленци" Меленци,
4. "Зрењанинска гимназија" Зрењанин.

Извештај израдио:

Веселин Милованов

**ШЕФ СЛУЖБЕ ЗА
БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ**

Веселин Милованов