

На основу 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, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20) и члана 36. Статута града Зрењанина ("Службени лист града Зрењанина", бр. 17/20 - пречишћен текст), Скупштина града Зрењанина на седници одржаној дана _____ 2021. године донела је

ЗАКЉУЧАК

о Извештају о раду Службе за буџетску инспекцију града Зрењанина за 2020. годину

1. Скупштина града Зрењанина констатује да је разматрала Извештај о раду Службе за буџетску инспекцију града Зрењанина за 2020. годину.

У току 2020. године извршена је инспекцијска контрола примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења буџетских средстава код 13 корисника средстава буџета града Зрењанина. У Записницима о извршеној инспекцијској контроли утврђено је укупно 75 неправилности и наложено 58 мера за њихово отклањање.

Служба за буџетску инспекцију је у току 2020. године поднела Прекршајном суду 3 захтева за покретање прекршајног поступка против одговорних лица корисника буџетских средстава код којих су утврђене неправилности.

2. ЗАКЉУЧАК СА ИЗВЕШТАЈЕМ ДОСТАВИТИ:

- Градоначелнику
- Служби за буџетску инспекцију
- Служби Скупштине града, Градоначелника и Градског већа и
- А р х и в и.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД ЗРЕЊАНИН
СКУПШТИНА ГРАДА

Број:

Дана:

ЗРЕЊАНИН

ПРЕДСЕДНИК
СКУПШТИНЕ ГРАДА
Чедомир Јањић



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД ЗРЕЊАНИН
ГРАДОНАЧЕЛНИК
СЛУЖБА ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ
Број: 47-1-2/21-II-02
Датум: 11.01.2021. године
Зрењанин

**СКУПШТИНИ ГРАДА ЗРЕЊАНИНА
ГРАДСКОМ ВЕЋУ ГРАДА ЗРЕЊАНИНА**

ПРЕДМЕТ: Извештај о раду Службе за буџетску инспекцију за 2020. годину

**ИЗВЕШТАЈ
О РАДУ СЛУЖБЕ ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ ЗА 2020. ГОДИНУ**

У складу са чланом 91. став 2. Закона о буџетском систему ("Сл. Гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20) (у даљем тексту Закон) и члана 36. тачка 79) Статута града Зрењанина ("Службени лист града Зрењанина", бр. 17/20 - пречишћен текст), Скупштини града Зрењанина достављамо извештај о спроведеним инспекцијским контролама током 2020. 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 и члана 45. став 1. тачка 7. Статута града Зрењанина ("Службени лист града Зрењанина", бр. 26/13 - пречишћен текст, 37/13, 11/14, 20/14, 28/14, 5/17, 19/17, 26/17), односно члана 51. став 1. тачка 4) Статута града Зрењанина ("Службени лист града Зрењанина", бр. 17/20 - пречишћен текст), Градоначелник града Зрењанина донео је Одлуку о оснивању Службе за буџетску инспекцију ("Службени лист града Зрењанина", бр. 17/11, 6/14 и 38/16).

Послови буџетске инспекције локалне самоуправе дефинисани су члановима 84. до 91. Закона. 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 буџетске инспекције ("Службени гласник РС", бр. 93/17) (у даљем тексту Уредба), уређен је начин рада, овлашћења и обележја и службе буџетске инспекције јединице локалне самоуправе, односно града Зрењанина.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Правобранилаштву и стручној служби Заштитника грађана града Зрењанина усвојеним Одлуком Градског већа број 06-11-1/18-III од 08.02.2018. године, између осталог су одређени организација и руковођење Службом за буџетску инспекцију, послови Службе, права обавезе и одговорности запослених, називи радних места са описом послова, 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 2020. године вршена је у складу са Програмом рада Службе за буџетску инспекцију за 2020. годину и приложеним списком корисника средстава буџета града Зрењанина код којих су биле планиране инспекцијске контроле током 2020. године, донетим од стране Градоначелника дана 14.01.2020. године заведеним под бројем 016-4/20-004-II.

Послове инспекцијске контроле у 2020. години су обављала три извршиоца и то, шеф Службе и два буџетска инспектора, с тим да је у току 2020. године дошло и до кадровских промена у самој Служби због одласка дотадашњег шефа Службе у старосну пензију, на чије место је постављен један од дотадашњих буџетских инспектора а у Службу је примљен и један извршилац на место буџетског инспектора. На овај начин било је обезбеђено континуирано обављање послова Службе током 2020. године у пуном кадровском капацитету и поред потешкоћа које су биле изазване последицама пандемије вирусом Covid-19.

Служба за буџетску инспекцију је у 2020. години извршила инспекцијску контролу примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава код укупно 13 корисника буџетских средстава, од којих је 12 редовних, предвиђених Програмом рада Службе за буџетску инспекцију за 2020. годину (једна редовна инспекцијска контрола започета је у 2019. годину по Програму рада Службе за буџетску инспекцију за 2019. годину а завршена у 2020. години) и то:

1. СРЕДЊЕ ОБРАЗОВАЊЕ

- ХТПШ "Урош Предић" Зрењанин;

2. ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ

- ОШ "Доситеј Обрадовић" Зрењанин;

- ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин;

- ОШ "1. Октобар" Ботош;

- ОШ "Стеван Книћанин" Книћанин;

3. ОБЛАСТ КУЛТУРЕ

- Историјски архив, Зрењанин;

4. УСТАНОВЕ, ЈАВНА ПРЕДУЗЕЋА

- "ЈП за урбанизам" Зрењанин;

5. ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ

- Правобранилаштво града Зрењанина;

6. МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ

- "Орловат" Орловат;
- "Берберско болница" Зрењанин;
- "Никола Тесла" Зрењанин;
- "Бело Блато" Бело Блато;
- "Граднулица" Зрењанин.

Инспекцијска контрола у Месној заједници "Орловат" Орловат била је започета 11.12.2019. године и до састављања Извештаја о раду Службе за буџетску инспекцију за 2019. годину није била завршена, па налази утврђени у поступку контроле нису приказани у Извештају о раду Службе за буџетску инспекцију за 2019. годину већ су приказани у овом Извештају о раду Службе за буџетску инспекцију за 2020. годину.

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 сваке инспекцијске контроле, у складу са одредбама члана 91. став 1. Закона, Градоначелнику града Зрењанина су достављани извештаји о извршеној инспекцијској контроли, са утврђеним налазима као 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. став 2. Закона, Извештај о раду Службе за буџетску инспекцију се доставља Скупштини града Зрењанина ради упознавања и предузимања одговарајућих мера из њене надлежности, односно 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 одредби одређених другим законима, уредбама и правилницима којима је регулисан рад корисника средстава буџета града Зрењанина.

У инспекцијским контролама извршеним током 2020. године код напред наведених корисника средстава буџета града Зрењанина, утврђено је постојање одређеног броја неправилности које се огледају у следећем:

ХПТШ "Урош Предић" Зрењанин

1. Школски одбор ХПТШ "Урош Предић", Зрењанин је донео Финансијски план ХПТШ "Урош Предић", Зрењанин за 2019. годину, са укупно планираним приходима и расходима у износу од 15.982.500,00 динара и Финансијски план ХПТШ "Урош Предић", Зрењанин за 2020. годину, са укупно планираним приходима и расходима у износу од 16.675.000,00 динара (у наведеним износима нису урачуната ни приказана средства из буџета Републике, која су извршена у значајном износу пошто се из истих, највећим делом исплаћују плате запослених).

ХПТШ "Урош Предић", Зрењанин, је индиректни корисник буџетских средстава чији је директни корисник Министарство просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије, при чему се највећи део средстава које школа добија из буџета Републике Србије односи на плате, додатке и накнаде запослених, и на социјалне доприносе на терет послодавца, у складу са одредбама Закона о основама система образовања и васпитања. Одредбама Статута ХПТШ "Урош Предић" Зрењанин одређено је да Школски одбор, као орган управљања у школи између осталог, утврђује предлог финансијског плана за припрему буџета Републике Србије. Међутим у

финансијском плану, као и изменама истог за 2019. годину и 2020. годину ХПТШ "Урош Предић" Зрењанин, нису уопште наведени подаци о средствима која се школи обезбеђују из буџета Републике Србије, чиме је поступљено супротно поменутиим одредбама Статута Школе.

У 2019. години, а по обавештењима о одобреним апропријацијама, у делу средстава из буџета града Зрењанина, рађено је осам измена и допуна Финансијског плана ХПТШ "Урош Предић", Зрењанин. Школски одбор ХПТШ "Урош Предић", Зрењанин је дана 29.01.2020. године, донео Измене Финансијског плана ХПТШ "Урош Предић", Зрењанин за 2019. годину, са укупно планираним приходима и расходима у износу од 16.217.000,00 динара.

Полазећи од дефиниције дате у члану. 2. Закона о буџетском систему, да је финансијски план акт индиректног корисника буџетских средстава израђен на основу упутства за припрему буџета, који садржи процену обима прихода и примања и обима расхода и издатака за период од једне године, поставља се питање сврсисходности доношења измена финансијског плана након истека буџетске године, у овом случају након 31.12.2019. године, односно 29.01.2020. године. С обзиром да се у рачуноводству буџетских корисника примењује готовинска основа, на овај начин доношење измена финансијског плана након истека буџетске године, може представљати само пуку констатацију стварно и коначно остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака у протеклој буџетској 2019. години.

2. Расходи у 2019. години у износу од 198.850,00 динара, и у контролисаном периоду 2020. године, расходи у износу од 123.750,00 динара, извршени на субаналитичком конту 424311 – здравствена заштита по уговору односе се на трошкове редовних санитарних прегледа професора и ученика прехранбеног смера. У поступку контроле прегледани су предрачуни и припадајући рачуни – отпремнице Завода за јавно здравље из Зрењанина, по којима су извршени поменути расходи.

У поступку контроле, даље је утврђено да Школа са Заводом за јавно здравље из Зрењанина нема закључен уговор, што је у супротности са чланом 56. став 2. 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 друкчије прописано.

3. У поступку контроле утврђено је и да су расходи за материјал за образовање, субаналитички конто 426611, из буџета града за 2019. годину, у укупном износу од 498.420,14 динара и из осталих извора у износу од 59.402,24 динара, и за контролисани период у 2020. години, из буџета града Зрењанина у укупном износу од 259.859,55 динара и из осталих извора у износу од 24.323,03 динара, извршени по рачунима више добављача. У поступку контроле прегледано је више рачуна разних добављача и утврђено да је од истих купована роба потребна за извођење практичне наставе, највећим делом прехранбеног смера, односно у 2020. годину за потребе прехранбеног и текстилног смера. Анализирајући највеће промете, односно расходе извршене из свих извора са обрачунатим ПДВ-ом, по појединим добављачима, утврђено је да је Школа у појединим случајевима имала закључен уговор о купопродаји са продавцем односно добављачем, који је закључен на период од годину дана.

Даље је утврђено да је Школа, у једном случају, након испитивања тржишта закључила уговор о купопродаји са једним добављачем, чији је предмет био купопродаја прехранбеног материјала – намирница за прехранбену радионицу Школе. Контролом цена и асортимана из тестираних рачуна нису утврђена значајнија одступања од понуде, која је саставни део поменутог уговора.

Такође је утврђено да је ХПТШ "Урош Предић", Зрењанин, у контролисаном периоду, за набавку добара за практичну наставу прехранбеног смера имала закључен и

уговор о купопродаји, чијим чланом 10. је регулисано да се уговор закључује на период од годину дана, као и да у случају да ниједна страна писаним путем не откаже даљу сарадњу, исти се аутоматски продужава до потписивања новог. Из горе изнетог се види да је поменути уговор о купопродаји закључен 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 су изменама Закона о буџетском систему, као и доношењем 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, створени услови да се поштовањем Закона о буџетском систему и поменуте Уредбе, реши питање закључивања одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

4. У Правилнику о ближем уређивању поступка јавне набавке, којим се уређује поступак набавке унутар ХПТШ "Урош Предић" Зрењанин, између осталог, регулисана су и питања набавки на који се Закон не примењује, као и питања начина праћења извршења уговора о јавној набавци. Имајући у виду одредбе Правилника, посебно је обрађено питање поштовања цена које су даване у понудама за јавне и остале набавке и цена које су у току реализације појединачних уговора и понуда, навођене у фактурама које су добављачи истављали школи, при чему је инспекцијском контролом утврђено да су код већине добављача испоштоване цене наведене у понудама за одређене артикле, осим приликом набавке материјала за одржавање хигијене за 2019. годину, где су утврђена значајнија одступања од уговорених цена и у контролисаном периоду 2020. године приликом набавке канцеларијског материјала где су утврђена значајнија одступања од уговорених цена и уговореног асортимана.

ОШ "Доситеј Обрадовић" Зрењанин

1. Приходи и расходи ОШ "Доситеј Обрадовић" Зрењанин за 2018. годину, су планирани Финансијским планом школе, чији је предлог, дел. број 110/18 усвојен на седници Школског одбора која је одржана 26.02.2018. године, по којем су укупно планирани приходи износили 48.663.205,00 динара, од чега су средства из буџета Града Зрењанина износила 8.360,800,00 динара.

У 2018. години, а по обавештењима о одобреним апропријацијама и њиховим изменама, у делу средстава из буџета града Зрењанина, рађено је осам измена и допуна Финансијског плана ОШ "Доситеј Обрадовић" Зрењанин. Према обавештењу о осмој измени одобрених апропријација за 2018. годину за ОШ "Доситеј Обрадовић" Зрењанин, од стране Одељења за финансије Градске управе Зрењанин, дел бр. 400-1-710/2018/IV-02-01 од 24.12.2018. године, укупно одобрена средства су износила 10.061.600,00 динара.

Приходи и расходи ОШ "Доситеј Обрадовић" Зрењанин за 2019. годину, су планирани Финансијским планом школе, чији је предлог, дел. број 74, усвојен на седници Школског одбора која је одржана 27.02.2019. године, по којем су укупно планирани приходи износили 55.149.372,00 динара, од чега су средства из буџета Града Зрењанина износила 8.755.000,00 динара.

У 2019. години, а по обавештењима о одобреним апропријацијама и њиховим изменама, у делу средстава из буџета града Зрењанина, рађене су три измене и допуне Финансијског плана ОШ "Доситеј Обрадовић" Зрењанин. Према обавештењу о трећој измени одобрених апропријација за 2019. годину за ОШ "Доситеј Обрадовић" Зрењанин, од стране Одељења за финансије Градске управе Зрењанин, дел бр. 400-1-667/2019-IV-02-01 од 25.11.2019. године, укупно одобрена средства су износила 10.534.022,00 динара.

Школски одбор ОШ "Доситеј Обрадовић " Зрењанин, као орган управљања у школи, по члану 41. Статута, донетог дана 13.12.2017. године под дел бр. 724, између осталог, доноси финансијски план школе у складу са законом, што је и учињено почетком 2018. и 2019. године. Међутим у обе контролисане године, финансијски план школе, у делу који се односи на средства добијена из буџета града Зрењанина, међан је више пута о чему је школа редовно извештавана обавештењима Одељења за финансије Градске управе Зрењанин, при чему Школски одбор као орган управљања није ниједном донео одговарајуће одлуке о изменама и допунама финансијских планова школе за 2018. и 2019. годину, што је противно наведеном члану Статута школе.

2. У поступку контроле материјално финансијског пословања ОШ "Доситеј Обрадовић" Зрењанин, је утврђено да на великом броју позиција постоје значајна одступања података у пословним књигама утврђених у поступку контроле и података који су исказани у званичним образцима који су дана 25.02.2019. године, односно 27.02.2020. године предати Управи за трезор, као и подацима који су исказани у Закључном листу (брuto билансу).

Као пример највећих одступања у 2018. години, наводи се следеће:

1. Увидом у Биланс прихода и расхода, Извештај о извршењу буџета – образац 5 – званичне образце који су дана 25.02.2019. године предати Управи за трезор, утврђено је да су текући приходи и примања (класа 700000) исказани у износу од 44.216.000,00 динара, што је за око 12.600.000,00 динара мање од стварно остварених прихода у 2018. години, који износе 56.889.595,57 динара. Подаци о оствареним текућим приходима (класа 700000) исказани у закључном листу (брuto билансу) су различити и од остварених прихода који су утврђени у поступку контроле, као и од података исказаних у Билансу прихода и расхода и Извештају о извршењу буџета – образцу 5;

2. Увидом у Биланс прихода и расхода, Извештај о извршењу буџета – образац 5 – званичне образце који су дана 25.02.2019. године предати Управи за трезор, утврђено је да су текући расходи и издаци (класа 400000 и класа 500000) исказани у износу од 44.216.000 динара, што је за око 10.928.000,00 динара мање од стварно остварених расхода и издатака у 2018. години, који износе 55.143.806,66 динара. Подаци о оствареним текућим расходима и издацима (класа 400000 и класа 500000) исказани у закључном листу (брuto билансу) су различити и од остварених прихода који су утврђени у поступку контроле, као и од података исказаних у Билансу прихода и расхода и Извештају о извршењу буџета – образцу 5;

3. У поступку контроле, увидом у рекапитулације обрачуна плата, изводе текућег рачуна и другу документацију, је утврђено да стварно извршени расходи за бруто плате запослених (група конта 411 и 412) који се финансирају из буџета Републике Србије износе 41.222.852,06 динара. На истим групама конта у Билансу прихода и расхода исказан је износ од 33.563.000,00 динара, у Извештају о извршењу буџета исказан је исти износ од 33.563.000,00 динара, док је у Закључном листу (брuto билансу) за 2018. годину, исказан износ од 36.992.511,73 динара;

4. Увидом у изводе текућих рачуна Школе, од 31.12.2018. године (редован рачун школе, средства ученика, односно родитеља и рачун донација), утврђено је да укупно стање на текућим рачунима износи 2.163.298,71 динара. На истим рачунима 31.12.2017. године, односно на почетку 2018. године се налазило 586.427,86 динара. Увидом у званичан образац Биланса стања на групи конта 121000 – новчана средства, племенити метали, хартије од вредности ни у колони "Износ претходне године – почетно стање", нити у колони "Износ текуће године", није исказан износ новчаних средстава, и ако се на основу горе изложеног може видети да је школа и на почетку и на крају 2018. године располагала значајним новчаним средствима. У Закључном листу (брuto билансу) за

2018. годину, на истим контима је на крају 2018. године исказан салдо у износу од 1.650.452,55 динара, док стање на дан 01.01.2018. године износи 0 динара.

Као пример највећих одступања у 2019. години, наводи се следеће:

1. Увидом у Биланс прихода и расхода, Извештај о извршењу буџета – образац 5 – званичне образце који су дана 27.02.2020. године предати Управи за трезор, утврђено је да су текући приходи и примања (класа 700000) исказани у износу од 53.422.000,00 динара, што је за око 4.278.000,00 динара мање од стварно остварених прихода у 2019. години, који износе 57.700.349,89 динара. Подаци о оствареним текућим приходима (класа 700000) исказани у закључном листу (брuto билансу) су различити и од остварених прихода који су утврђени у поступку контроле, као и од података исказаних у Билансу прихода и расхода и Извештају о извршењу буџета – образцу 5;

2. Увидом у Биланс прихода и расхода, Извештај о извршењу буџета – образац 5 – званичне образце који су дана 27.02.2020. године предати Управи за трезор, утврђено је да су текући расходи и издаци (класа 400000 и класа 500000) исказани у износу од 50.804.000 динара, што је за око 6.118.000,00 динара мање од стварно остварених расхода и издатака у 2019. години, који износе 56.922.221,86 динара. Подаци о оствареним текућим расходима и издацима (класа 400000 и класа 500000) исказани у закључном листу (брuto билансу) су различити и од остварених прихода који су утврђени у поступку контроле, као и од података исказаних у Билансу прихода и расхода и Извештају о извршењу буџета – образцу 5;

3. У поступку контроле, увидом у рекапитулације обрачуна плата, изводе текућег рачуна и другу документацију, је утврђено да стварно извршени расходи за бруто плате запослених (група конта 411 и 412) који се финансирају из буџета Републике Србије износе 45.248.502,76 динара. У Билансу прихода и расхода, као и у Извештају о извршењу буџета исказан је износ од 39.161.000,00 динара, док је у Закључном листу (брuto билансу) за 2019. годину, на истим групама конта исказан износ од чак 78.321.176,80 динара;

4. Увидом у изводе текућих рачуна Школе, од 31.12.2019. године (редован рачун школе, средства ученика, односно родитеља и рачун донација), утврђено је да укупно стање на текућим рачунима износи 2.915.709,98 динара. На истим рачунима 31.12.2018. године, односно на почетку 2019. године се налазило 2.163.298,71 динара. Увидом у званичан образац Биланса стања на групи конта 121000 – новчана средства, племенити метали, хартије од вредности ни у колони "Износ претходне године – почетно стање", нити у колони "Износ текуће године", није исказан износ новчаних средстава, и ако се на основу горе изложеног може видети да је школа и на почетку и на крају 2019. године располагала са значајним новчаним средствима. У Закључном листу (брuto билансу) за 2019. годину, на истим контима је на крају 2019. године је исказан салдо у износу од 2.915.709,76 динара, док стање на дан 01.01.2019. године износи 0 динара;

5. Контролом књиговодствених картица добављача у контролисаном периоду, утврђено је и да се пословне промене евидентирају само у моменту плаћања обавеза, односно да се улазни рачуни добављача не књиже на класи 200000 – обавезе, у моменту настанка обавезе, као и да промене на групи конта 011000 – некретнине и опреме нису редовно евидентирани.

О утврђеним одступањима стварног стања, од стања исказаног у пословним књигама, на захтев поступајућег буџетског инспектора писменом Изјавом, дел. број 213 од 01.06.2020. године, изјаснила се шеф рачуноводства, која је према члану 17. Правилника о организацији буџетског рачуноводства ОШ "Доситеј Обрадовић" Зрењанин, дел. број 110/1 од 15.03.2016. године, одговорна за вођење пословних књига и припрему, подношење и објављивање финансијских извештаја, као и законитост, исправност и састављање исправа о трансакцијама и пословним догађајима који се

односе на коришћење буџетских апропријација и коришћење средстава и друге имовине, састављање и подношење финансијских извештаја.

Чланом 1. Закона о буџетском систему прописано је да се овим законом, између осталог уређује и буџетско рачуноводство и извештавање. Чланом 74. став 1. истог закона прописано је да је индиректни корисник буџетских средстава и корисник средстава организације за обавезно социјално осигурање одговоран за рачуноводство сопствених трансакција.

Чланом 1. Уредбе о буџетском рачуноводству ближе се уређује буџетско рачуноводство и систем главне књиге. Под буџетским рачуноводством, у смислу ове уредбе, подразумевају се услови и начин вођења пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја. Чланом 9. поменуте Уредбе прописано је да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима. Ставом 2 истог члана је прописано да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем. Чланом 16. поменуте Уредбе прописано је да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, док је чланом 17. прописано да се пословне књиге закључују после спроведених евиденција свих економских трансакција и обрачуна на крају буџетске године, односно у току буџетске године, у случају статусних промена, престанка пословања и другим случајевима.

Чланом 1. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања, уређују се начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и њихових корисника, буџетских фондова Републике Србије и локалне власти, као и садржина образаца за финансијске извештаје. Чланом 3. овог Правилника прописано је да се Финансијски извештаји састављају и достављају на обрасцима: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2; Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Из горе изнетог види се да, у ОШ "Доситеј Обрадовић", финансијски извештаји не приказују стварно стање финансијских трансакција – стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања оствареним приходима и извршеним расходима и издацима, као и да начин вођења пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја, није усаглашено са одредбама Закона о буџетском систему којим је уређено буџетско рачуноводство и извештавање, Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања као и одговарајућим одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства ОШ "Доситеј Обрадовић", па је самим тим у супротности и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Контролом рачуна за набавку добара, даље је утврђено да на одређеном броју рачуна нема потврде да је роба примљена, односно у рубрици "робу примио" нема потписника, што је супротно одредбама закона, као и да за плаћања по предрачунима у књиговодственој документацији не постоје рачуни. Наиме, преузимање обавеза, плаћање и трошење средстава са рачуна, која се дозначавају из градског буџета као и из

других извора, врши се у складу са одредбама чланова 54. и 56. Закона о буџетском систему, те је за исто неопходно обезбедити изворну рачуноводствену документацију која мора бити, уз постојање одговарајућег правног основа, сачињена, потписана, исконтролисана и потврђена у писаној форми пре плаћања а све у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и одговарајућим одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства ОШ "Доситеј Обрадовић".

3. Увидом у књиговодствену документацију – аналитичке картице, изводе текућих рачуна, кориговане обрачуне, који су на захтев поступајућег инспектора урађени у току контроле утврђено је да су укупни приходи и примања ОШ "Доситеј Обрадовић" у периоду 01.01.2018. год. до 31.12.2018. године, остварени у износу од 56.889.595,57 динара а расходи и издаци извршени у износу од 55.143.806,66 динара, те да је остварен вишак прихода и примања – буџетски суфицит за 2018. годину у износу од 1.745.788,91 динара, који заједно са пренетим новчаним средствима из претходне године у износу од 586.427,86 динара даје износ од 2.332.216,77 динара који је требало да се налази на текућим рачунима школе на дан 31.12.2018. године. Увидом у стање на текућим рачунима школе на крају 2018. године утврђено је стање у износу од 2.163.298,71 динара, односно за 168.918,06 динара мање.

У поступку контроле утврђено је да су два рачуна у укупном износу од 38.789,20 динара која су плаћена дана 05.07.2018. и 03.10.2018. године нису теретила расходе у истој години. Имајући у виду нередовно књижење, као и начин вођења пословних књига који је у супротности са позитивним законским прописима који регулишу ову област, претпоставка је да се остатак одступања, такође односи на пропусте у евидентирању одређених прихода, односно расхода.

Увидом у књиговодствену документацију – аналитичке картице, изводе текућих рачуна, кориговане обрачуне, који су на захтев поступајућег инспектора урађени у току контроле утврђено је да су укупни приходи и примања ОШ "Доситеј Обрадовић" у периоду 01.01.2019. год. до 31.12.2019. године, остварени у износу од 57.700.349,89 динара а расходи и издаци извршени у износу од 56.922.221,86 динара, те да је остварен вишак прихода и примања – буџетски суфицит за 2019. годину у износу од 778.128,03 динара, који заједно са пренетим новчаним средствима из претходне године у износу од 2.163.298,71 динара даје износ од 2.941.426,74 динара који је требало да се налази на текућим рачунима школе на дан 31.12.2019. године. Увидом у стање на текућим рачунима школе на крају 2019. године утврђено је стање у износу од 2.915.709,98 динара, односно за 25.716,76 динара мање.

У поступку контроле утврђено је и да један рачун у износу од 42.732,00 динара који је плаћен дана 08.02.2019. године није теретио расходе у истој години. Имајући у виду нередовно књижење, као и начин вођења пословних књига који је у супротности са позитивним законским прописима који регулишу ову област, претпоставка је да се остатак одступања, такође односи на пропусте у евидентирању одређених прихода, односно расхода.

4. Извршени расходи за 2018. годину на конту 421414 – услуге мобилног телефона у износу од 33.843,15 динара, од чега је износ од 27.299,00 динара финансиран из буџета града Зрењанина, а остатак у износу од 6.544,15 динара из средстава запослених корисника службених мобилних телефона. Извршени расходи за исте намене у 2019. години износе 52.170,74 динара, од чега је износ од 27.942,89 динара финансиран из буџета града Зрењанина, а остатак у износу од 24.227,85 динара из средстава запослених корисника службених мобилних телефона. Контролом је утврђено да се наведени расходи односе на плаћање рачуна оператера мобилне телефоније из Београда за период од децембра 2017. године до октобра 2019. године.

Према изјави одговорних лица у школи, корисници службених мобилних телефона су директор школе и шеф рачуноводства. Увидим у књиговодствену документацију је утврђено да су корисници мобилних телефона из сопствених средстава плаћали трошкове коришћења мобилних телефона изнад договорених износа који су покривани из буџета града Зрењанина (директор 1800,00 динара и шеф рачуноводства 600,00 динара месечно). Контролом је даље утврђено да у ОШ "Доситеј Обрадовић" не постоји посебна одлука о коришћењу мобилних телефона и лимиту трошкова који се признају на терет расхода Школе, из чега произилази да је плаћање трошкова коришћења мобилних телефона током 2018. године у укупном износу од 27.299,00 динара и износа од 27.942,89 динара у 2019. години, извршено без правног основа и према одредбама члана 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана имају карактер личних давања односно зараде.

У току инспекцијске контроле, дана 03.03.2020. године, Школски одбор је донео Одлуку о коришћењу службених мобилних телефона, дел. број 93, по којој је одређено да се на терет расхода Школе признају трошкови, за директора у износу од 1.800,00 динара месечно, а за шефа рачуноводства 600,00 динара месечно, док се више потрошени износи обустављају са плата запослених.

5. За извршене расходе у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2019. године, одговорна лица у ОШ "Доситеј Обрадовић", Зрењанин, су спровела више поступака јавних набавки мале вредности.

- Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности, дел. број 229 од 18.05.2017. год. покренута је набавка добара – намирница и прехранбених производа за потребе ужине и продуженог боравка за школску 2017/2018 годину, укупне процењене вредности у износу од 1.000.000,00 динара.

- Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности, дел. број 280 од 08.05.2018. год. покренута је набавка добара – намирница и прехранбених производа за потребе ужине и продуженог боравка за школску 2018/2019 годину, укупне процењене вредности у износу од 3.300.000,00 динара.

- Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности, дел. број 215 од 09.05.2019. год. покренута је набавка добара – намирница и прехранбених производа за потребе ужине и продуженог боравка за школску 2019/2020 годину, укупне процењене вредности у износу од 3.300.000,00 динара.

У сва три наведена случаја набавка је обликована у следеће три партије: партија 1 – пекарски производи, партија 2 – намирнице и други прехранбени производи и партија 3 – готова кувана јела.

- Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуга, дел. број 379 од 01.09.2019. год., са укупно процењеном вредношћу у износу од 3.700.000,00 динара, покренута је набавка услуге – извођења екскурзије и наставе у природи за школску 2019/2020 годину. Јавна набавка је била обликована у седам партија, са укупном процењеном вредношћу од 3.700.000,00 динара, и то: Партија 1 – екскурзија за ученике I и II разреда, Партија 2 – екскурзија за ученике III и IV разреда, Партија 3 – екскурзија за ученике V разреда, Партија 4 – екскурзија за ученике VI разреда, Партија 5 – екскурзија за ученике VII разреда, Партија 6 – екскурзија за ученике VIII разреда и Партија 7 – настава у природи.

Чланом 53. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику која садржи процењену вредност јавне набавке укупно, а и посебно за сваку партију када је то могуће. Чланом 105. став 2. тачка 2) истог Закона прописано је да извештај о стручној оцени понуда мора да садржи процењену вредност јавне набавке

укупно и посебно за сваку партију. С обзиром да у поменутиим Одлукама о покретању поступака јавних набавки мале вредности нису исказане процењене вредности по партијама, поступљено је супротно члану 53. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама.

У спровођењу поступака јавних набавки намирница и прехранбених производа за потребе ужине и продуженог боравка за школску 2018/2019 и школску 2019/2020 годину, за Партију 2 – намирнице и други прехранбени производи, утврђено је да су укупно уговорене вредности веће од процењене вредности, те да на околност одступања процењених од уговорених вредности за Партију 2 – намирнице и други прехранбени производи, наручилац није дао никакво образложење, што је у супротности са Законом о јавним набавкама, по коме је, у члану 107. став 4. прописано да наручилац може доделити уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке ако није већа од упоредиве тржишне цене и ако су цене у свим одговарајућим понудама веће од процењене вредности јавне набавке.

6. Детаљном контролом извода текућег рачуна и коригованих књиговодствених картица конта 742378 – прихода од родитељског динара, утврђено је да укупно остварени приходи из родитељског динара за ваннаставне активности у 2018. години – конто 742378 износе 1.922.049,00 динара и то за: ужине 1.192.205,00 динара, боравак ученика 213.015,00 динара, осигурање ученика 71.750,00 динара и обезбеђење ученика 445.079,00 динара.

Увидом у Записник са седнице Савета родитеља број 487 од 18.09.2017. године, утврђено је да Савет родитеља упознат са прибављеним понудама за осигурање ученика у школској 2017/2018 години, те да је најповољнију понуду дао ДДОР Нови Сад и да ће цена износити 300,00 динара по ученику. Савет родитеља је расправљао и о потреби ангажовања физичког обезбеђења, након чега је одлучено да постоји потреба ангажовања физичког обезбеђења у школи. О осталим расходима који се финансирају из родитељског динара Савет родитеља није расправљао нити доносио предлоге, што је у супротности са чланом 46, став 1. тачка 7) Статута школе по коме је регулисано да Савет родитеља, између осталог предлаже Школском одбору намену коришћења средстава остварених радом ученичке задруге и прикупљених од родитеља.

Увидом у Записник са седнице Савета родитеља број 554 од 18.09.2018. године, утврђено је да Савет родитеља упознат са прибављеним понудама за осигурање ученика у школској 2018/2019 години, те да је најповољнију понуду дао "Generali osiguranje", док у наведеном Записнику није наведена понуђена цена по ученику. Савет родитеља је расправљао и о потреби ангажовања физичког обезбеђења, након чега је одлучено да постоји потреба ангажовања физичког обезбеђења у школи. О осталим расходима који се финансирају из родитељског динара Савет родитеља није расправљао нити доносио предлоге, што је, као што је наведено за претходну школску годину, у супротности са чланом 46, став 1. тачка 7) Статута школе.

Даље је утврђено да је Директорка Школе, упознала Савет родитеља да је на крају школске 2017/2018 године остало укупно 87.000,00 динара и то 17.000,00 динара од средстава уплаћених за физичко обезбеђење и 70.000,00 динара од средстава за ужину. Увидом у извод текућег рачуна школе бр. 840-1583760-05 на коме су евидентирани приливи и одливи од родитељског динара, утврђено је да је на дан 13.08.2018. године (претпоставка да су измирене све обавезе из претходне школске година) на рачуну било укупно 200.593,57 динара. О разлици у подацима из званичног Извештаја и подацима о стварном стању на текућем рачуну Школе, поступајући инспектор није добио адекватно објашњење.

ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин

1. По картону депонованих потписа, од 23.09.2013. године, право потписа, у ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин, поред директора школе, имала је и запослена на радном месту дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове.

Чланом 72. Закона о буџетском систему, прописано је да се функције наредбодавца и рачунополагача не могу поклапати. Узимајући у обзир чињеницу да поменута запослена, практично обавља послове шефа рачуноводства, односно послове рачунополагача, право потписа на картону депонованих потписа је било супротно одредбама напред наведеног члана Закона.

Одговорна лица ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин су у току контроле, дана 24.01.2020. године, извршила измене картона депонованих потписа тако да право потписа поред директора школе има и помоћник директора.

2. Школски одбор ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин, као орган управљања у школи, по члану 32. Статута ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин, донетог дана 29.03.2018. године под дел бр. 640, између осталог, доноси финансијски план школе у складу са законом, што је и учињено дана 23.01.2018. године. Међутим у току 2018. године финансијски план школе, у делу који се односи на средства добијена из буџета града Зрењанина, мењан је више пута са чак десет измена апропријација о чему је школа редовно извештавана обавештењима Одељења за финансије Градске управе Зрењанин, при чему је Школски одбор као орган управљања само једном, дана 29.06.2018. године под дел. бр. 1312, донео одговарајућу одлуку о изменама и допунама финансијског плана школе за 2018. годину, док у свим другим случајевима то није учињено, што је противно наведеном члану Статута школе.

Школски одбор ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин, као орган управљања у школи, по већ поменутом члану 32. Статута ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин, између осталог, доноси финансијски план школе у складу са законом, што је учињено и дана 31.01.2019. године. У току 2019. године финансијски план школе, у делу који се односи на средства добијена из буџета града Зрењанина, мењан је више пута са четири измене апропријација о чему је школа редовно извештавана обавештењима Одељења за финансије Градске управе Зрењанин, при чему је Школски одбор као орган управљања, у случају две измене апропријација донео одговарајућу одлуку о изменама и допунама финансијског плана школе за 2019. годину, дана 18.10.2019. године под дел. бр. 1736, док у случају друге две измене апропријација то учињено, тек 20.01.2020. године под дел бр. 123.

3. Директор ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин, донела је за 2018. годину, дана 22.11.2018. године, под дел. бр. 2106, Одлуку о именовању комисија за попис инвентара школе и укупно четири решења о именовању појединачних комисија за попис, под дел. бр. од 2107 до 2110 од 22.11.2018. године. Инспекцијском контролом утврђено је да нису донети посебно упутство за вршење пописа и планови рада комисија, већ је само у поменутих решењима наведено шта обухвата рад пописне комисије, нити постоје појединачни извештаји комисија о попису, те сходно томе, Школски одбор није исте ни разматрао ни усвајао, а што спада у делокруг његовог рада у оквиру усвајања Извештаја о финансијском пословању и годишњем обрачуну школе, по члану 32. Статута ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин, донетог дана 29.03.2018. године под дел бр. 640, а на овај начин поступљено је и противно члановима 39., 42. и 43. Правилника о организацији буџетског рачуноводства ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин, донетог дана 04.04.2008. године под дел бр. 294.

Директор ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин, донела је за 2019. годину, дана 21.11.2019. године, под дел. бр. 1916, Одлуку о именовану комисија за попис инвентара школе и укупно четири решења о именовану појединачних комисија за попис, под дел. бр. од 1917 до 1920 од 21.11.2019. године. Инспекцијском контролом утврђено је да нису донети посебно упутство за вршење пописа и планови рада комисија, већ је само у поменутих решењима наведено шта обухвата рад пописне комисије. Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара предала је контролне листе и на основу тога је шеф рачуноводства поднела Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара за 2019. годину, који је Школски одбор усвојио, дана 20.02.2020. године.

4. Извештај о финансијском пословању и годишњи обрачун ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин за период 01.01-31.12.2018. године, усвојен је на седници Школског одбора, дана 05.03.2019. године под дел. бр. 372, а обрасци који чине завршни рачун су, пре тога, већ дана 19.02.2019. године предати Управи за трезор Филијала Зрењанин. Полазећи од члана 32. Статута ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин донетог дана 29.03.2018. године под дел бр. 640, по којем Школски одбор, између осталог, усваја извештај о пословању и годишњи обрачун школе, исте је прво морао размотрити и усвојити Школске одбор, да би тек након и на основу тога, директор школе могао потписати обрасце који чине "завршни рачун" а који би се након тога предали Управи за трезор до законског рока 28.02.2019. године. У овом случају је Школски одбор дана 05.03.2019. године, могао бити само информисан о финансијском пословању и годишњем обрачуну ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин за период 01.01-31.12.2018. године, уместо да у складу са поменутих чланом 32. Статута ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин и законом, исти разматра и усваја.

Извештај о финансијском пословању и годишњи обрачун ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин за период 01.01-31.12.2019. године, усвојен је на седници Школског одбора, дана 20.02.2020. године под дел. бр. 316, а обрасци који чине завршни рачун су, дана 24.02.2020. године предати Управи за трезор Филијала Зрењанин.

5. При тестирању обрачуна трошкова за превоз на посао и са посла прегледани су захтеви за трансфер, обрачуни накнада трошкова превоза на посао и са посла, за поједине тестиране месеце у 2018. и 2019. години и утврђено је да су обрачуни накнаде трошкова и пореза, извршени у складу са законом. С тим у вези прегледана је и евиденција присутности на послу, која на начин на који је вођена не даје у потпуности јасну и несумљиву подлогу за обрачун трошкова за превоз на посао и са посла, поготово што школа функционише на три различите локације, те је буџетски инспектор тражио од одговорних лица да већ у току инспекцијске контроле, за месец фебруар 2020. године ураде евиденцију присуства на другачији и јаснији начин. Одговорна лица у школи су поступила по захтеву буџетског инспектора и доставила евиденцију присуства за месец фебруар 2020. године уз комплетан списак и преглед запослених у школи који остварују право на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, и из истог се јасно може видети конкретно присуство запослених и постојање основа за обрачун и исплату трошкова за превоз на посао и са посла.

6. 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. Примери за наведено могу се наћи у више тачака Записника.

7. Контролом и тестирањем расхода за исплату трошкова путовања, група конта 422, у току 2018. године, утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- за један обрачун накнаде за употребу сопственог возила субаналитички конто 422194, исплаћен у 2018. години, за службено путовање директора школе у Београд, у износу од 7.066,00 динара, на потписивање уговора (непознатог датума из 2017. године), буџетском инспектору није предочен путни налог већ само образложење за преузимање обавезе са обрачуном накнаде и пореза. С обзиром да се ради о рачуноводственој исправи, који представља и основ за извршење расхода, наведено је у супротности са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и чл. 26. до 29. Правилника о организацији буџетског рачуноводства ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин, донетог 04.04.2008. године, под дел. бр. 294;

- контролом обрачуна за исплату накнаде за употребу сопственог возила, субаналитички конто 422194, по путном налогу бр. 736 од 20.04.2018. године, за службено путовање у Суботицу 21.04.2018. године, на такмичење из ликовне културе за основне школе, за наставницу ликовне културе која је за превоз користила сопствено возило, погрешно је обрачунат износ од 17.473,78 динара (нето износ од 16.398,00 динара и порез 1.075,78 динара). Наиме по обрачуна који је школа сачинила под дел. бр. 749 од 24.04.2018. године и на самом путном налогу наведена је километража од укупно 288 км и цена горива по једној литри од 146,00 динара, што помножено и са 30% даје износ од 12.614,40 динара а не наведени износ од 16.398,00 на основу којег је извршен обрачун накнаде и иста исплаћена а и обрачунат порез. У овом случају је сама накнада израчуната и исплаћена у износу већем за 3.783,60 динара, односно поступљено је противно члану 26. став 8. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и чл. 42. Правилника о раду ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин, дел бр. 1651 од 22.12.2011. године и дел. бр. 641 од 29.03.2018. године. ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин је, у току трајања инспекцијске контроле, дана 04.03.2020. године, извршила повраћај износа од 3.783,60 динара у буџет града Зрењанина;

- контролом и тестирањем рачуноводствених исправа (путних налога) на групи конта 422, по којима су извршавани расходи у 2018. и 2019. години, утврђено је да на свим путним налозима недостаје датум обрачуна по путном налогу и потпис руководиоца рачуноводства, а у појединим случајевима и потпис подносиоца рачуна. Такође је утврђено да су поједини путни налози издавани након обављеног службеног пута а не пре тога, као и да у путном налогу бр. 2201 од 05.12.2018. године није наведена сврха обављања службеног путовања односно задатак који је требало извршити. С обзиром да се ради о рачуноводственим исправама наведено је у супротности са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и чл. 26. и 27. Правилника о организацији буџетског рачуноводства ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин, донетог 04.04.2008. године, под дел. бр. 294.

8. Контролом је утврђено да се део расхода, извршен и књижен у 2018. години, по аналитичкој картици рачуноводства школе на конту 472311, приказан као расход за регресирани ужине и боравак, у укупном износу од 1.314.603,89 динара, односио на плаћање наведених трошкова за период од октобра 2017. године до јуна 2018. године и од септембра до дела новембра 2018. године, те је и прегледана документација по захтевима за трансфер, при чему су тестирани захтеви за месец октобар 2017. године, фебруар, мај и октобар 2018. године. Контролом је утврђено да се део расхода, извршен и књижен у 2019. години, по аналитичкој картици рачуноводства школе на конту 472311, приказан као расход за регресирани ужине и боравак, у укупном износу од 1.046.544,12 динара, односио на плаћање наведених трошкова за период од дела новембра 2018. године до јуна 2019. године и од септембра до октобра 2019. године, те је и прегледана документација по захтевима за трансфер, при чему су тестирани захтеви за месец новембар 2018. године, фебруар, мај и октобар 2019. године.

Контролом је утврђено да је директор школе својом Одлуком о цени ужине у школској 2017/2018. години, дел. бр. 1684/1 од 08.09.2017. године утврдио цену ужине у износу од 40,00 динара дневно, помножено са бројем радних дана на месечном нивоу, узимајући у обзир просечну цену понуђених производа. У тестирањим месецима је ова цена и била примењена када су у питању месец октобар 2017. године и фебруар 2018. године али не и када су у питању мај 2018. године и октобар 2018. године када је дневна цена очигледно била већа (око 48,00 динара), док се у тестирањим месецима за расходе извршене у 2019. години, цена ужине кретала око 50,00 динара дневно, а директор школе није у међувремену донео нову одлуку о дневној цени ужине.

Цене продуженог боравка за школске 2017/2018. годину, за 2018/2019. годину и за 2019/2020. годину, нису биле и нису посебно дефинисане, односно у школи не постоје посебне одлуке директора или школског одбора о томе, а увидом у прегледе приложене уз тестиране месеце произилази да су дневне цене у продуженом боравку биле у месецу октобру 2017. године и фебруару 2018. године, 240,00 динара по дану, за месец мај 2018. године, дневни износ био је 330,00 динара, за месец октобар и новембар 2018. године, и фебруар и мај 2019. године, 225,00 динара по дану док је за октобар 2019. године дневни износ био 290,00 динара.

У поступку инспекцијске контроле извршен је и увид у евиденцију присутности деце (која су имала право на регресирање) у продуженом боравку у школи, која се водила у Дневнику образовно-васпитног рада у продуженом боравку у основној школи за школске 2017/2018. годину, за 2018/2019. годину и за 2019/2020. годину, али само за ученике првог и другог разреда, док је евиденција присутности ученика трећег и четвртог разреда узимана из редовних дневника за наставу. Увидом у евиденцију и тестирањем присутности за месеце који су тестирани, утврђено је да су за регресирани продужени боравак, захтеви за трансфер редовно подношени, и да су обрачуни, вршени у пуном месечном износу за свако дете, односно да нису рађени према стварном присуству деце у боравку.

У делу који се односи на накнаду за ужину, с обзиром да се за исту врши пријављивање на почетку месеца без обзира на присутност, иста се обрачунава за пун месечни износ вредности ужине, осим у случајевима да се ученик за исту не пријави или исту одјави на почетку месеца. Такође у вези ужине уочено је да школа, у месечним захтевима за трансфер, за децу која су била у боравку, уопште није обрачунавала и тражила средства и за ужину већ само за ручак у боравку. Упоредивањем, цене ручка из фактура добављача, такође се долази до закључка да школа за поједине месеце, захтевима за рефундацију трошкова ручка у боравку није покривала ни цену коштања тих obroка.

Због свега уоченог, на захтев буџетског инспектора, одговорна лица ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин сачинила су дана 20.02.2020. године под дел. бр. 315, Изјашњење у вези са неправилностима везаним за обрачун средстава за школске оброке. У поменутом изјашњењу, поред тога што су потврдили већ наведене констатације, дато је и објашњење да су оброци који су наручени за одсутне ученике увек послужени другим ученицима у школи који су лошег материјалног стања а немају право на регресирану исхрану. Такође је указано да у захтевима за трансфер средстава, код ученика у боравку, поред трошкова за ужину нису били укључени и тражени ни трошкови доручка. Потврђен је и недостатак јасне процедуре и одговорности у процесу формирања цене боравка који укључује доручак, ручак и ужину и у том смислу су већ предузети кораци да се допуном Статута школе формира комисија која ће месечно сагледавати ову проблематику и на чији ће предлог директор школе, у будуће доносити одлуку о цени школских obroка. Одговорна лица у школи су анализирањем комплетне ситуације и учињених пропуста, закључила да се неправилно повучена средства у већем

износу, када се узме у обзир присутност у боравку, и цене оброка формиране на нижем нивоу од реалног као и не укључивање расхода за ужине и доручак, на одређени начин потиру и да је потврда тога да су сви рачуни добављача за школске оброке редовно измирили према истаљеним фактурама, с тим да је на крају истакнуто да су свесни уочених пропуста и да су одмах приступили решавању уочених неправилности.

9. Остали приходи, остварени у 2019. години, у износу од 146.139,94 динара, највећим делом у износу од 134.779,00 динара потичу од наплате закупа по Уговору о закупу школског простора дел. бр. 2329 од 28.12.2018. године, који се односи на издавање у закуп дела школског простора укупне површине од 52 м² за обављање стоматолошке делатности, на рок од 4 године, о чему је школа прибавила и начелну сагласност Републичке комисије за имовину Републике Србије – Сектор за имовински поступак, по Решењу бр. 04 361-116/2018 од 16.10.2018. године. Дана 12.12.2019. године под дел. бр. 1984, школа је са закупцем закључила Анекс поменутог Уговора о закупу школског простора којим је промењен чл. 6. Уговора, по којем је купац дужан да поред закупа, уместо режијских трошкова за утрошену електричну енергију, потрошњу воде, изношење смећа и загревање просторије, пропорционално закупљеној квадратури – закупљени школски простор одржава и употребљава са пажњом доброг домаћина и по потреби врши радове који имају карактер мањих поправки редовног одржавања на закупљеној непокретности. С обзиром да школа плаћање поменутих режијских односно сталних трошкова врши из средстава буџета града Зрењанина, дужна је да за део, сразмерно обрачунатих режијских трошкова, који се односе на поменути закупљени простор, умањује своје захтеве према буџету града Зрењанина.

10. Инспекцијском контролом утврђено је да је школа у 2019. години, дана 14.02.2019. године, извршила исплату према добављачу по обрачуну за обављање послова одржавања и контроле програма за књиговодство у временском периоду од 01.01.2019. - 30.06.2019. године, са обрачунатом бруто накнадом од 39.350,93 динара (нето 24.869,79 динара), са обрачунатим порезом од 6.296,15 динара и доприноса за ПИО од 8.184,99 динара, а по Обавештењу о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 13.02.2019. године. За извршење наведеног расхода од укупно 39.350,93 динара, школа поседује само обрачун и Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, али не и закључен одговарајући уговор о делу. По члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано, што подразумева да се пре преузимања обавеза обезбеђује правни основ за плаћање из буџета (члан 58. Закона о буџетском систему), односно да се исто обезбеђује пре обављања одређених послова и да се каснија плаћања односно извршења расхода врше по основу, у овом случају, претходно закљученог одговарајућег уговора о делу, који у овом случају није постојао.

11. У случају извршења расхода по три рачуна једног те истог добављача, у укупном износу од 255.216,00 динара, уз рачуне није дата пратећа документација са спецификацијом појединачних трошкова из чега би се јасно могло видети који део расхода се односи на радове, услуге или набавку опреме (гасног котла), што је неопходно због исправног књижења предметних расхода. Наведено је такође и у супротности са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и чл. 26. и 27. Правилника о организацији буџетског рачуноводства ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин, донетог 04.04.2008. године, под дел. бр. 294.

12. Приликом тестирања рачуна по расходима извршеним, у току 2018. године, на различитим контима групе 423, 424, 425, 426 и 472 утврђено је да се на фактурама, у једном броју случајева, 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. Наведено је у супротности са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и чл. 9., 26., 27. и 32. Правилника о организацији буџетског рачуноводства ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин, донетог 04.04.2008. године, под дел. бр. 294. Приликом тестирања рачуна по расходима извршеним, у току 2019. године, на различитим контима групе 423, 424, 425, 426 и 472 утврђено је да се на фактурама, у мањем броју случајева, него у 2018. години, 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.

Потпис наредбодавца да се одређено плаћање изврши и књижи у складу са важећим законским прописима, за расходе извршене у току 2018. године, се не налази на значајном броју фактура које су тестиране у току инспекцијске контроле, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и чл. 9. и 27. Правилника о организацији буџетског рачуноводства ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин, донетог 04.04.2008. године, под дел. бр. 294, док се за расходе извршене у току 2019. године, потпис наредбодавца да се одређено плаћање изврши и књижи у складу са важећим законским прописима, налази и видљиво је на већини фактура које су тестиране у току инспекцијске контроле.

13. Инспекцијском контролом јавних и осталих набавки, које је спровела ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин на основу планова набавки за 2017., 2018. и 2019. годину, по Закону о јавним набавкама, а по основу којих су извршавани расходи у буџетској и календарској 2018. и 2019. години, утврђене су одређене неправилности, које су се огледале у следећем:

- у решењима о образовању комисија за јавне набавке мале вредности је као члан и председник тих комисија навођен директор школе који иначе и доноси поменута решења, а у складу са одредбом чл. 54. став 2. Закона о јавним набавкама у којем стоји да "решење о образовању комисије доноси орган наручиоца надлежан за доношење одлуке о покретању поступка јавне набавке". Сходно томе директор школе је потписивао и записнике о отварању понуда, извештаје о стручној оцени понуда и друга документа у вези са поступцима јавних набавки. Наведено није у складу са чланом 33. став 7. (пречишћени текст) Статута ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин донетог дана 29.04.2014. године под дел бр. 703, са изменама и допунама закључно са дел бр. 1876/2 од 09.10.2017. године и чланом 32. став 1. тачка 9) Статута ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин донетог дана 29.03.2018. године под дел бр. 640, са изменама и допунама закључно са дел бр. 1512 од 13.09.2019. године, по којем Школски одбор одлучује о правима, обавезама и одговорностима директора, те у складу са наведеним не може директор самом себи одређивати одређене обавезе, као што су чланство и рад у комисијама за јавне набавке, при чему је долазио и у ситуацију да као председник тих комисија самом себи, у извештајима о стручној оцени понуда, предлаже доделу уговора одређеном понуђачу;

- у јавним набавкама добара за доручак, ручак и ужину ученика односно како је то дефинисано по партијама за набавку пекарских производа, намирница и прехрамбених производа и готових куваних јела, посебно јавној набавци која је спроведена у 2017. години а делом и у јавној набавци спроведеној у 2018. години и јавној набавци за партију 3. која је спроведена у 2019. години, комисија за јавне набавке је у појединим партијама и укупно, оцењивала као прихватљиве понуде и оне које су прелазиле износ процењених вредности, што је допуштено као могућност чланом 107. став 4. Закона о јавним набавкама, али је у том случају, у складу са чл. 107. став 5. истог Закона, наручилац дужан да након доношења одлуке достави образложени

извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што одговорна лица у школи нису учинила;

- у случају спровођења јавне набавке мале вредности за доручак, ручак и ужину ученика односно како је то дефинисано по партијама за набавку пекарских производа, намирница и прехранбених производа и готових куваних јела, која је спроведена у 2019. години, комисија за јавне набавке је у партији 2 – намирнице и прехранбени производи, имала ситуацију да до одређеног рока, није примљена ниједна понуда. Извештајем о стручној оцени понуда дел. бр. 1162 од 05.07.2019. године, констатовано је да није примљена ниједна понуда и Комисија је предложила наручиоцу да понови поступак јавне набавке, међутим у складу са чл. 109. Закона о јавним набавкама, Комисија је у овом случају требала прво предложити наручиоцу да донесе одговарајућу одлуку о обустави поступка јавне набавке, у делу који се односи на Партију 2, иза чега би логично следила потреба да се поступак јавне набавке понови у делу Партије 2. Уместо наведеног правилног поступања, наручилац, директор ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин, донео је Одлуку о додели уговора, дел. бр. 1169 од 08.07.2019. године, којом је одлучено да се уговор не додељује и да се понови поступак јавне набавке у делу Партије 2; и

- код већине јавних набавки мале вредности, спроведених у 2017. и 2018. години, након њиховог спровођења и закључивања уговора по истим, нису објављена обавештења о закљученим уговорима на интернет страници школе а у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама, док код јавних набавки мале вредности, спроведених у 2019. години, након њиховог спровођења и закључивања уговора по истим, објављивана су и обавештења о закљученим уговорима на интернет страници школе а у складу са поменутичким чланом 116. Закона о јавним набавкама.

14. Чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама, је предвиђено да "Када спроводи набавке из става 2. овог члана наручилац је дужан да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.", при чему се мисли на истоврсне набавке добара, услуга или радова чија укупна процењена вредност на годишњем нивоу није већа од 500.000,00 динара.

ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин, је у 2018. години имала такве набавке (услуге осигурања, пружање услуге лица за безбедност и здравље на раду, аларм мониторинг са интервенцијом, редовно одржавање и поправка канцеларијских уређаја, набавку канцеларијског и материјала за образовање, и материјала за одржавање хигијене), као и у 2019. години (све већ наведене набавке као и у претходној 2018. години и поред тога и поправке и одржавање инсталација централног грејања са уградњом гасног котла).

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су одговорна лица у ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин, у 2018. години и 2019. години, испоштовала напред наведене одредбе члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама., осим у случају поправке и одржавања инсталација централног грејања са уградњом гасног котла у 2019. години.

15. Правилником о организацији буџетског рачуноводства ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин, који је Школски одбор донео на седници одржаној 04.04.2008. године, заведено под дел. бр. 294, регулисан је, између осталог, поступак и организација интерне контроле и дефинисање рачуноводствених исправа и њихово кретање. Члановима 84. до 92. Правилника о поступку јавне набавке унутар наручиоца, који је дана 19.11.2015. године под дел. бр. 2264, донео Школски одбор ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин, између осталог, регулисана су и питања начина праћења извршења уговора о јавној набавци.

Имајући у виду одредбе поменутичких правилника ОШ "Соња Маринковић" Зрењанин, Закона о јавним набавкама и пратећих подзаконских аката, посебно је

обрађено питање поштовања цена које су даване у понудама за јавну набавку и набавку и цена које су у току реализације појединачних уговора, навођене у фактурама које су добављачи истављали школи, при чему је инспекцијском контролом набавке ужине и хране за ученике у боравку извршена контрола цена по којима су добављачи фактурисали добра у рачунима који су плаћени у току буџетске 2018. године и 2019. године, а по поступцима јавних набавки спроведених у 2017., 2018. и 2019. години, утврђено је да су редовно истављане фактуре и отпремнице за испоручену робу које су потписивала лица, која су вршила пријем исте у школи. Цене појединачних артикала у рачунима једног добављача, по јавној набавци спроведеној у 2017. години, у односу на оне које су дате у понуди одступале су и навише и наниже, док су у случају рачуна, по јавној набавци спроведеној у 2018. години и у 2019. години биле идентичне са ценама из понуде. Контролом је утврђено да су у рачунима другог добављача, по јавној набавци спроведеној у све три поменуте године, цене појединачних артикала биле идентичне са ценама из понуде, и нису утврђене неправилности.

Такође код набавки које су биле испод лимита од 500.000,00 динара без ПДВ-а, набавке канцеларијског материјала и материјала за образовање и материјала за одржавање хигијене, утврђено је да су код набавке канцеларијског материјала и материјала за образовање у 2018. години, цене појединачних артикала у односу на оне које су дате у понуди одступале и навише и наниже, а у 2019. години у највећем броју случајева биле у складу са ценама датим у понуди, док су код набавке материјала за одржавање хигијене, и у 2018. и у 2019. години цене из рачуна у највећем броју случајева биле у складу са ценама датим у понуди, док је у обе поменуте набавке, вршена и испорука једног броја добара који нису били обухваћени понудом те није било могуће ни извршити контролу њихових цена ни у 2018. ни у 2019. години.

ОШ "1. Октобар" Ботош

1. Школски одбор као орган управљања у школи, по члану 127. Статута школе, је на седници одржаној 24.01.2019. године, дел.бр. 25-5 од 24.01.2019. године, донео одлуку о усвајању Финансијског плана за 2019. годину. На седници одржаној дана 22.03.2019. године, дел.бр. 83-4 од 22.03.2019. године, Школски одбор је усвојио прву измену одобрених апропријација за 2019. годину. На седници одржаној дана 12.11.2019. године, дел.бр. 270-10 од 12.11.2019. године, Школски одбор је усвојио другу и трећу измену одобрених апропријација за 2019. годину. На седници одржаној дана 24.01.2020. године, дел.бр. 21-1 од 24.01.2020. године, Школски одбор је усвојио четврту и пету измену одобрених апропријација за 2019. годину, а по Обавештењу о четвртој измени одобрених апропријација број 400-6-718/2019-IV-02-01 од дана 18.12.2019. године и Обавештењу о петој измени одобрених апропријација број 400-6-743/2019-IV-02-01 од дана 26.12.2019. године. С обзиром да се у рачуноводству буџетских корисника примењује готовинска основа, Школски одбор је дана 24.01.2020. године само могао бити обавештен о коначним изменама одобрених апропријација за 2019. годину а по поменутиим обавештењима.

2. Извршени расходи за 2019. годину у износу од 14.245,00 динара, односе се на расходе мобилног телефонског саобраћаја, које признаје и финансира буџет града Зрењанина, до 2.400,00 динара месечно. Остатак расхода за услуге мобилног телефона у износу од 17.186,83 динара је финансиран из средстава запосленог, корисника службеног мобилног телефона, директора школе, уплатама на рачун донација. Извршени расходи за 2020. годину, у износу од 7.770,00 динара, односе се на расходе мобилног телефонског саобраћаја, које признаје и финансира буџет града Зрењанина, до 2.400,00 динара месечно. Остатак расхода за услуге мобилног телефона у износу од

8.477,87 динара је финансиран из средстава запосленог, корисника службеног мобилног телефона, директора школе, уплатама на рачун донација. Утврђено је да је Школски одбор на седници одржаној 31.10.2012. године, донео одлуку да лимит за мобилни телефон директора буде 2.500,00 динара месечно, а на седници од 26.02.2013. године, донета је одлука да директор користи и плаћа постпејд тарифу за коришћење мобилног телефона. Поменути расходи се односе на један мобилни телефон, директора школе. У току 2019. године ОШ „1.октобар“ Ботош је имала претплатнички уговор са једним оператером мобилне мреже до 07.02.2020. године, након чега је, у јуну месецу 2020. године, школа прихватила повољнију понуду другог оператера мобилне мреже. Контролом је утврђено да у постојећим одлукама о коришћењу мобилних телефона није прецизно утврђен лимит трошкова који се признају на терет расхода школе као ни начин плаћања прекорачења. Плаћање трошкова коришћења мобилног телефона током 2019. године у укупно износу од 14.245,00 динара и током 2020. године у укупно износу од 7.770,00 динара је извршено без правног основа и према одредбама члана 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана има карактер личних давања односно зараде.

У току инспекцијске контроле, дана 15.10.2020. године, Школски одбор је донео Одлуку о начину плаћања службеног мобилног телефона за директора школе, дел.бр. 272 од 15.10.2020. године, по којој је одређено да се на терет расхода школе признају трошкови, за директора школе у износу од 2.000,00 динара месечно и за финансијског радника 400,00 динара месечно, док ће остатак, односно износ преко општинског лимита, запослени уплаћивати на буџетски рачун.

3. Приликом тестирања рачуна по расходима извршеним у току 2019. године и у првој половини 2020. године, на различитим контима групе 414, 415, 416, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 472 утврђено је да се на фактурама, у највећем броју случајева, налази потпис директора школе који својим потписом потврђује да су предметна добра заиста испоручена или услуге и радови извршени у квантитету и квалитету који је наведен у њима, као и потпис истог лица, директора школе, којим се даје налог да се изврши плаћање по предметној фактури.

У складу са чланом 16. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и чланом 67. Правилника о буџетском рачуноводству ОШ „1.октобар“ Ботош, који је донео Школски одбор дана 25.05.2016. године, дел.бр. 112-2 и чланом 96. и 97. Правилника о набавкама ОШ „1.октобар“ Ботош, који је донео Школски одбор дана 27.11.2015. године, дел.бр. 290-1, неопходно је да се изврши провера рачуноводствене исправе (фактуре) као део система интерне финансијске контроле, те да се, кад год је то могуће, јасно разграниче улоге и потписи лица која су задужена за пријем предмета набавке и фактура, лица која врше проверу да ли је фактура потпуна, истинита и тачна, и лица које одобрава плаћање из одређених извора финансирања.

4. Инспекцијском контролом јавних и осталих набавки, које је спровела ОШ „1.октобар“ Ботош на основу планова набавки за 2018. годину и 2019. годину, по Закону о јавним набавкама, а по основу којих су извршени расходи у буџетској и календарској 2019. и првој половини 2020. године, утврђене су одређене непрецизности и неправилности, које су се огледале у томе да у поступку спровођења јавних набавки на основу плана набавки за 2018. годину, Изјаву о одсуству сукоба интереса, дел.бр. 134 од 08.06.2018. године, потписао је само председник Комисије за јавну набавку мале вредности, док остали чланови и заменици чланова нису својим потписом потврдили одсуство сукоба интереса. Такође, Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда, за обе партије, Партију I – пецива и Партију II – млечни производи, потписала су два члана Комисије, док потпис трећег члана недостаје.

5. Чланом 67. Правилника о буџетском рачуноводству ОШ „1.октобар“ Ботош, који је Школски одбор донео дана 25.05.2016. године, дел.бр. 112-2, регулисан је процес

интерне контроле и дефинисане су рачуноводствене исправе и њихово кретање. Према члану 13. Правилника о набавкама ОШ „1.октобар“ Ботош, који је Школски одбор донео дана 27.11.2015. године, дел.бр. 290-1, регулисано је питање лица која врше контролу јавних набавки, а чланом 94-102. истог Правилника регулисана су питања начина праћења извршења уговора о јавној набавци.

Имајући у виду одредбе поменутих правилника ОШ „1. октобар“ Ботош, Закона о јавним набавкама и пратећих подзаконских аката, 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, при чему је инспекцијском контролом утврђено да, у рачунима добављача пецива, по јавној набавци спроведеној у 2018. години и 2019. години, цене појединих артикала су у односу на оне које су дате у понуди одступале навише, а за поједине артикле није било могуће ни извршити контролу њихових цена пошто исти нису били обухваћени понудом.

Такође код набавке која је била испод лимита од 500.000,00 динара без ПДВа, канцеларијског материјала за 2019. годину и 2020. годину, утврђено је да су цене у највећем броју случајева биле у складу са ценама које су дате у понуди, али и да су цене појединих артикала из рачуна одступале наниже и навише у односу на цене дате у понуди, и да је вршена испорука једног броја добара који нису били обухваћени понудом те није било могуће ни извршити контролу њихових цена.

6. Због одређених техничких ограничења у функционисању интернет странице ОШ „1.октобар“ Ботош, садржај интернет странице је сагледан у просторијама школе у току обављања теренског дела контроле, и утврђено је да је у тренутку отпочињања контроле на интернет страници био само едукативни материјал везан за епидемиолошку ситуацију у вези са корона вирусом у Републици Србији, као и планови јавних набавки за 2019. и 2020. годину. Правилник о набавкама ОШ „1.октобар“ Ботош, конкурсне документације и позиви за подношење понуда, одлуке о додели уговора и обавештења о закљученим уговорима, обавештења о обустави поступака јавних набавки, а у вези са поступцима спроведених јавних набавки на основу планова јавних набавки за 2018. и 2019. годину, нису били објављени на интернет страници школе, што није у складу са чланом 22. и 57. Закона о јавним набавкама.

ОШ "Стеван Книћанин" Книћанин

1. Инспекцијском контролом, упоређивањем података из закључног листа, годишњег финансијског извештаја ОШ "Стеван Книћанин" Книћанин за 2019. годину, који је усвојен на седници Школског одбора, дана 25.02.2020. године под дел. бр. 86/20 и Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, утврђено је да је учињена грешка приликом приказивања одређених прихода и примања и расхода и издатака, према изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Грешка се огледа у томе да је износ од 175 хиљада динара (175.477,08 динара), који се у целости односио на боловање преко 30 дана, погрешно сврстан у колону 6 - из буџета Републике, те је у тој колони, код прихода и примања, уместо исправног износа од 19.230 хиљада динара приказан износ од 19.405 хиљаде динара а у колони 9 - од ООСО (организација обавезног социјалног осигурања), уместо исправног износа од 175 хиљада динара није приказан никакав износ. Наиме износ од 175 хиљада динара (175.477,08 динара) који се у целости односио на боловање преко 30 дана представља меморандумске ставке за рефундацију расхода које су се односиле на исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, и које се као такве приказују у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 9 - ООСО и као приходи и

примања из буџета и као расходи и издаци на терет буџета.

2. 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. Примери за наведено могу се наћи у тачки 2.3.6 Записника.

3. Приликом тестирања рачуна по расходима извршеним, у току 2019. године и у периоду 01.01.2020. - 30.06.2020. године, на различитим контима групе 421, 422, 423, 424, 425, 426, 472 и 512, утврђено је да се на фактурама, у највећем броју случајева, 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.

Потпис наредбодавца да се одређено плаћање изврши и књижи у складу са важећим законским прописима, за расходе извршене у контролисаном периоду, није у потпуности јасно наведено на фактурама. Наиме на већини фактура постоји потпис директора школе, некад само на месту потписа лица који је примио робу и рачун а у неким случајевима и као додатни потпис истог лица уз дописану реч "трансфер" или код фактура за ужину уз дописану реч "регресирана" или "ученички". У складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и чл. 15. до 17. Правилника о организацији буџетског рачуноводства ОШ "Стеван Книћанин" Книћанин, који је донео Школски одбор дана 07.02.2019. године, под дел. бр. 44/19, и чл. 94.-102. Правилника о набавкама ОШ "Стеван Книћанин" Книћанин, који је донео Школски одбор дана 08.02.2016. године под дел. бр. 62/16, неопходно је да се изврши провера рачуноводствене исправе (фактуре) као део система интерне финансијске контроле, те да се, кад год је то могуће, јасно разграниче улоге и потписи лица која су задужена за пријем предмета набавке и фактура, лица која врше проверу да ли је фактура потпуна, истинита и тачна и лица које одобрава плаћања из одређених извора финансирања.

4. Инспекцијском контролом јавних и осталих набавки, које је спровела ОШ "Стеван Книћанин" Книћанин на основу планова јавних и осталих набавки за 2018., 2019. и 2020. годину, по Закону о јавним набавкама, а по основу којих су извршавани расходи у буџетској и календарској 2019. години и у периоду 01.01.2020. - 30.06.2020. године, утврђене су одређене непрецизности и неправилности, које су се огледале у томе да у решењима о образовању комисија за јавне набавке мале вредности није био одређен председник тих комисија, односно није одређено лице које ће у име Комисије потписивати одређена документа. Такође, позив за подношење понуда потписивао је директор школе, а у складу са одредбом чл. 54. став 12. тачка 1) Закона о јавним набавкама, стоји да Комисија, између осталог, припрема конкурсну документацију и огласе о јавним набавкама, док су као врсте огласа у чл. 55. став 1. тачка 2), као огласи дефинисани позив за подношење понуда и пријава, из чега произилази да позив за подношење понуда потписује председник или члан комисије за предметну јавну набавку. Поред наведеног у јавној набавци добара - набавка и превоз гасног уља екстра лако евро ЕЛ (лож уља), спроведеној у 2018. години и 2019. години а по којој су расходи извршени у 2019. години и у периоду 01.01.2020. - 30.06.2020. године, није у потпуности у складу са чл. 105. 106 и 107. Закона о јавним набавкама, извршена стручна оцена понуда, што ипак није утицало на избор заиста најповољније понуде применом критеријума најниже цене.

5. Правилником о организацији буџетског рачуноводства ОШ "Стеван Книћанин" Книћанин, који је Школски одбор донео на седници одржаној 07.02.2019. године, заведено под дел. бр. 44/19, регулисан је, између осталог, поступак и организација интерне контроле и дефинисање рачуноводствених исправа и њихово кретање.

Члановима 94 - 102. Правилника о набавкама ОШ "Стеван Книћанин" Книћанин, који је донео Школски одбор дана 08.02.2016. године под дел. бр. 62/16, између осталог, регулисана су и питања начина праћења извршења уговора о јавној набавци.

Имајући у виду одредбе поменутих правилника ОШ "Стеван Книћанин" Книћанин, Закона о јавним набавкама и пратећих подзаконских аката, посебно је обрађено питање поштовања цена које су даване у понудама за јавну набавку и набавку и цена које су у току реализације појединачних уговора, навођене у фактурама које су добављачи истављали школи. Извршена је контрола цена по којима су два добављача, у делу који се односио на набавку ужине за ученике, фактурисали добра у рачунима који су плаћени у току буџетске 2019. године и у периоду 01.01.2020. до 30.06.2020. године, а по поступцима јавних набавки спроведених у 2018. и 2019. години, уз редовно истављање фактура и отпремница за испоручену робу које су потписивала лица, која су вршила пријем исте у школи. Контролом је утврђено да су у рачунима добављача смрзнутог теста, по јавној набавци спроведеној у 2018. години, цене по једног артикла у односу на оне које су дате у понуду одступале и навише и наниже, док су у случају рачуна, по јавној набавци спроведеној у 2019. години биле идентичне са ценама из понуде, а у оба случаја за два артикла није било могуће ни извршити контролу њихових цена пошто исти нису били обухваћени понудом. Контролом је утврђено да су у рачунима добављача пекарских производа, по јавној набавци спроведеној у 2018. години и у 2019. години, цене појединачних артикала, које су биле садржане у понуди биле идентичне са ценама из понуде, а вршена је и испорука једног броја добара који нису били обухваћени понудом те није било могуће ни извршити контролу њихових цена.

Такође код две набавке које су биле испод лимита од 500.000,00 динара без ПДВ-а, набавке канцеларијског материјала и материјала за хигијену, утврђено је да су код обе набавке и канцеларијског материјала и материјала за хигијену, цене појединачних артикала из рачуна у највећем броју случајева биле у складу са ценама датим у понуди, али и да је у обе поменуте набавке, вршена и испорука једног броја добара који нису били обухваћени понудом те није било могуће ни извршити контролу њихових цена, посебно када је у питању канцеларијски материјал.

Историјски архив Зрењанин

1. Приходи и расходи Историјског архива, Зрењанин за 2019. годину били су планирани Програмом рада Историјског архива, Зрењанин, бр. 808/2018 од 15.11.2018. године, који је Управни одбор Архива усвојио 10.12.2018. године по бројем 1130/2018-1. По поменутом Плану и програму укупни приходи и расходи су планирани у износу од 36.086.000,00 динара. Исто је потврђено и Закључком Скупштине града Зрењанина, дел. број 06-116-54/18-I од 20.12.2018. године и Одлуком о буџету града Зрењанина за 2019. годину ("Службени лист града Зрењанина" бр. 28/18).

Одлуком Управног одбора Историјског архива, Зрењанин број 460/2019-3 од 13.06.2019. године, усвојене су Измене и допуне Програма рада Историјског архива, Зрењанин, тако што су укупни планирани приходи и расходи повећани на 37.086.000,00 динара. Исто је потврђено и Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Зрењанина за 2019. годину – Ребаланс III ("Службени лист града Зрењанина" бр. 17/19). Решењима о променама апропријација, као и решењима Градоначелника о преносу средстава, Историјском архиву Зрењанин, су из Буџета града Зрењанина одобрена додатна средства, односно одобрене промене апропријација, тако да су, укупно планирана средства из Буџета града Зрењанина за 2019. годину износила 38.856.734,00 динара.

Чланом 23. Статута Историјског архива, Зрењанин дел. бр. 229/2017, од 22.02.2017. године, предвиђено је да Управни одбор као орган управљања Архивом, између осталог доноси програм рада на предлог директора и доноси годишњи финансијски план Установе. С обзиром да Управни одбор Архива, након поменутих измена, није упознат са изменама финансијског плана по решењима Градоначелника о преносу средстава и решењима о променама апропријација, поступљено је супротно члану 23. Статута Установе.

2. Укупно извршена средства за плате, додатке и накнаде запослених као и за социјалне доприносе на терет послодавца у 2019. години у износу од 27.889.356,71 динара, исплаћена су у оквирима финансијског плана Историјског архива Зрењанин, на групама конта 411 и 412.

У контролисаном периоду, прво палогодиште 2020. године, укупно извршена средства за плате, додатке и накнаде запослених као и за социјалне доприносе на терет послодавца, у износу од 16.395.250,76 динара, исплаћена су у оквирима финансијског плана Историјског архива Зрењанин за 2020. годину, такође на групама конта 411 и 412.

У поступку контроле исплате плата, поред осталог утврђено је да су чланом 22. Колективног уговора код послодавца Историјског архива Зрењанин, дел. број 1178/2015 од 31.12.2015. године, уговорена права запослених на накнаде плате за време одсуствовања са рада за време коришћења годишњег одмора, за дане државних празника, плаћених одсустава и др. у висини 100% плате у претходних дванаест месеци. Контролом обрачуна плата у 2019. години и контролисаном периоду 2020. године, утврђено је да приликом обрачуна накнада плата нису испоштоване одредбе Колективног уговора, односно да накнаде плате, осим боловања на терет послодавца, нису обрачунаване у висини просечне плате за претходних 12 месеци него су обрачунаване као редован рад, што је у супротности са поменутиим одредбама Колективног уговора.

У току контроле, одговорна лица Архива су извршила корекције обрачуна и исправила горе наведене неправилности.

3. За расходе за услуге мобилне телефоније, конто 421414, у 2019. години из буџета града Зрењанина плаћено је укупно 85.445,30 динара, за период од новембра 2018. до октобра 2019. године. Дана 11.01.2019. године директорка Историјског архива је донела Одлуку број 5/2019-1, којом је утврђено право на коришћење мобилних телефона у службене сврхе за 6 запослених са лимитом од 800,00 до 1.100,00 динара. Истом Одлуком је регулисано да ће за износе преко дозвољених, именована лица платити обустављањем са плате. Из тестираних рачуна за 2019. годину је утврђено да Историјски архив имао уговорена два пакета услуга и то: за четворо запослених пакет у износу од 708,33 динара, без обрачунаог ПДВ-а, односно 850,00 динара са ПДВ-ом и за двоје запослених пакет у износу од 1.041,67 динара, без обрачунаог ПДВ-а, односно 1.250,00 динара са ПДВ-ом. Такође је утврђено да је редовно вршена обустава са плате за прекорачења преко уговореног пакета, односно за потрошњу изнад 850,00 динара, односно 1.250,00 динара са обрачунатим ПДВ-ом, што није у складу са горе поменутом Одлуком, којом су лимити утврђени за потрошњу већу од 800,00 динара, односно 1.100,00 динара.

У контролисаном периоду 2020. године, за расходе за услуге мобилне телефоније, конто 421414, из буџета града Зрењанина плаћено је укупно 35.562,34 динара, за период од новембра 2019. до априла 2020. године. Дана 11.01.2020. године директорка Историјског архива је донела Одлуку број 5/2020-1, којом је утврђено право на коришћење мобилних телефона у службене сврхе за 6 запослених са лимитом од 850,00 до 1.250,00 динара, са обрачунатим ПДВ-ом. Истом Одлуком је регулисано да ће за износе преко дозвољених, именована лица плаћати обустављањем са плате. Из

тестираних рачуна за 2020. годину је утврђено да је Историјски архив није мењао пакете услуга мобилне телефоније, као и да је редовно вршена обушта са плате за прекорачења преко лимита одобрених поменутом Одлуком из 2020. године.

4. Извршени расходи у 2019. години на субаналитичком конту 422121 – трошкови превоза на службеном путу износе 23.490,00 динара. Контролом књиговодствене документације утврђено је да се поменути износ односи на исплату дневница по два налога за службено путовање у Нови Сад, у периоду од 21.10. до 01.11.2019. године, у времену од 8 до 15 часова. По члану 24. став 1. тачка 2. и става 2, Колективног уговора код послодавца Историјског архива Зрењанин, предвиђено је да запослени има право на пуну дневницу за службено путовање у земљи, ако службено путовање траје дуже од 12 часова и на пола дневнице, ако службено путовање траје дуже од осам, а краће од 12 сати. Узимајући у обзир одредбе Колективног уговора, као и чињеницу да су запослени на службеном путу сваког дана проводили по 7 часова, исплата накнаде за службено путовање је неосновано исплаћена.

Књижење расхода за дневнице на субаналитичком конту 422121 – трошкови превоза на службеном путу, је супротно одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, по коме је за ове расходе прописан субаналитички конто 422111 – трошкови дневница (исхране) на службеном путу или 422311 – трошкови дневница (исхране) за путовање у оквиру редовног рада.

5. Контролом расхода извршених за услуге информисања у укупном износу од 668.390,51 динара, утврђено је да је расход у износу од 48.950,00 динара извршен на субаналитичком конту 423412 – услуге штампања часописа по рачуну добављача "Дигинет" из Зрењанина, за штампање часописа "Архивска грађа". Средства за ове намене одобрена су Решењем Покрајинског секретаријата за културу, јавно информисање и односе с верским заједницама, број 137-451-1447/2019 од 3.10.2019. године, а преко буџета града Зрењанина. Највећи део расхода за информисање, односно 618.390,51 динар, извршен је на конту 423419 – остале услуге штампања. Буџет града Зрењанина за покриће расхода на овом субаналитичком конту је пренео Историјском архиву, Зрењанин, укупан износ од 618.390,51 динара и то износ од 93.390,51 динара директно из буџета града, а остатак од 525.000,00 динара по Решењима Министарства културе и информисања број 451-04-4004/2019-02 од 03.07.2019. године којим су у укупном износу од 300.000,00 динара (за расходе књижене на различитим контима) одобрена средства за пројекат "150 година Бечкеречког програма", број 451-04-4005/2019-02 од 03.07.2019. године на исти износ од 300.000,00 динара, за пројекат "100 година од оснивања велике гимназије у Великом Бечкереку" и по Решењу број 451-04-4008/2019-02 од истог датума, у износу од 400.000,00 динара за пројекат "Српски народни одбор у Великом Бечкереку и присаједињење Војводине Србији 1918". Даље је извршен увид у рачун бр. 001128 од 26.11.2018. године, са валутом плаћања до 10.01.2019. године, добављача "Ситопринт" СР за услугу штампе Каталога из претходне године, који је плаћен 17.01.2019. године у износу од 91.300,00 динара, предрачун бр. 964 од 09.12.2019. године (рачун – отпремница бр. 4057/19 од 27.12.2019. године), добављача "Дигинет" на износ од 213.950,00 динара (200.000,00 динара књижено на конту 423419, а остатак на конту 423599 – остале стручне услуге) за штампу Каталога из пројекта "100 година од оснивања Српске велике гимназије у Великом Бечкереку" и авансни рачун бр. 23/2019 од 23.12.2019 (коначни рачун бр.144/2020 од 26.02.2020. године), добављача "Футура" на износ од 335.092,45 динара за штампу две књиге везане за два преостала пројекта. Од поменутог износа 322.449,25 динара је књижено на осталим услугама штампања, а остатак у износу од 12.643,20 динара на конту 423599 – остале стручне услуге. Контролом рачуна и остале документације, утврђено је да су

средства која су пренета Историјском архиву Зрењанин, по горе наведеним решењима за ове намене, утрошена како је и распоређено решењима, као и да су одговорна лица Историјског архива након утрошка средстава уредно достављала извештаје о реализацији пројеката. У поступку контроле је утврђено и да су одговорна лица Архива пре издавања наруџбеница за горе наведене услуге штампе, извршила испитивање тржишта, у смислу одредаба члана 39. став 2. 3. и 6. Закона о јавним набавкама.

Контролом расхода на конту 423412 – услуге штампања часописа, 423419 – остале услуге штампања и конту 423599 – остале стручне услуге, утврђено је да су услуге штампања извршене у укупном износу од 606.712,84 динара, без обрачуног ПДВ-а. Поред поменуте документације извршен је увид и у конто 252111 – добављачи у земљи, за добављаче "Дигинет" (укупно остварени промет у 2019. години, 220.742,65 динара без обрачуног ПДВ-а, односно 264.891,18 динара са обрачунаним ПДВ-ом), "Ситопринт" СР (укупно остварени промет у 2019. години, 83.000,00 динара без обрачуног ПДВ-а, односно 91.300,00 динара са обрачунаним ПДВ-ом) и "Футура" (укупно остварени промет у 2019. години, 304.629,50 динара без обрачуног ПДВ-а, односно 335.092,45 динара са обрачунаним ПДВ-ом) и утврђено је, такође да извршени расходи у 2019. години за услуге штампања, без обрачуног ПДВ-а износе 606.712,84 динара. Расход у износу од 1.659,31 динара се односи на остале услуге поменутих добављача.

Чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама, прописано је да јавна набавка мале вредности, у смислу овог закона, јесте набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара. Ставом 2. истог члана прописано је да за набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона.

Чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама, прописано је да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

Из горе изнетог се види да су укупно извршени расходи за услуге штампања, у календарској, односно буџетској 2019. години у износу од 606.712,84 динара без обрачуног ПДВ-а, већи од износа од 500.000,00 динара, који је према Закону о јавним набавкама, одређен као износ изнад којих су наручиоци у обавези да спроведу поступак јавне набавке. Извршењем напред наведених расхода, односно преузимањем обавеза изнад износа за спровођење поступка јавне набавке мале вредности, а без спроведеног поступка јавне набавке, поступљено је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

"ЈП за урбанизам" Зрењанин

1. По члану 23. Статута "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин, као и по члану 71. Закона о јавним предузећима, Предузеће је дужно да на својој интернет страници објави: радне биографије чланова надзорног одбора, директора и извршних директора, организациону структуру, годишњи, односно трогодишњи програм пословања, као и све његове измене и допуне, односно извод из тог програма ако јавно предузеће има конкуренцију на тржишту, тромесечне извештаје о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања, годишњи финансијски извештај

са мишљењем овлашћеног ревизора и друге информације од значаја за јавност. Предузеће то није учинило до започињања инспекцијске контроле, пошто на интернету није ни постојала одговарајућа интернет страница овог Предузећа, већ само стара интернет страница његовог правног предходника "Дирекције за изградњу и уређење града Зрењанина" Зрењанин са последњим подацима који датирају из 2016. године.

Пре завршетка саме инспекцијске контроле и израде Записника, "Јавно предузеће за урбанизам" Зрењанин, ускладило је предходно постојећу интернет страницу, свог правног претходника, односно прерадило је у своју интернет страницу, на којој су, између осталог објављени и подаци и документи предвиђени чланом 23. Статута "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин, као и чланом 71. Закона о јавним предузећима.

2. Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) - конто 5200, остварени у 2019. години, у укупном износу од 31.833.077,64 динара и остварени у првом полугодишту 2020. године у укупном износу од 17.286.931,18 динара представљају највеће појединачне трошкове пословања Предузећа.

Ако се на наведени износ за 2019. годину додају и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада (на терет послодавца) - конто 5210, у укупном износу од 5.453.051,61 динара, а на наведени износ за прво полугодиште 2020. године додају и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада (на терет послодавца) - конто 5210, у укупном износу од 2.878.274,06 динара, добија се укупан износ од 37.286.129,25 динара што износи 68,23 % укупних расхода - трошкова остварених у Предузећу за 2019. годину, односно укупан износ од 20.165.205,24 динара што износи 74,03 % укупних расхода - трошкова остварених у Предузећу за прво полугодиште 2020. године. Ако би се узели у обзир сви трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи односно друга примања запослених као и трошкови по основу обрачунатих накнада по уговорима са физичким лицима, сва конта групе 52 (што укључује и накнаде члановима Надзорног одбора и плаћања лицима на привременим и повременим пословима), дошло би се до укупног износа од 45.408.092,21 динара или чак 83,09 % од укупних расхода - трошкова остварених у Предузећу за 2019. годину, односно до укупног износа од 24.717.618,90 динара или чак 90,75 % од укупних расхода - трошкова остварених у Предузећу у првој половини 2020. године. Све наведено указује на велику осетљивост функционисања Предузећа од величине остварених прихода којима би се могли покрити остварени расходи односно трошкови само за наведене намене.

3. Инспекцијском контролом документације која се односила на исплату зарада у 2019. години, почев од Програма пословања Предузећа за 2019. годину, тестираних обрачуна и зарада за шест запослених у предузећу и то за месец јануар, јуни и новембар 2019. године, образаца ЗИП-1 за наведене месеце у 2019. години, одговарајућих рекапитулација обрачуна, Образложења о исплати накнаде за трошкове исхране (топли оброк) од 16.07.2020. године и друго, утврђено је да је за исплате зарада у 2019. години примењивана цена рада од 10.837,60 динара и одговарајући коефицијенти за одређене групе послова, коришћене могућности увећања зараде (по основу минулог рада, рада на дан државног и верског празника и др.) као и накнада зараде, а све у складу са Колективним уговором код послодавца "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин. Регрес за годишњи одмор у висини 1/12 месечно од просечне нето зараде у Републици Србији за месец децембар предходне 2018. године која је износила 52.372,00 динара, исплаћиван је у складу са чланом 90. став 3 Колективног уговора. Самом инспекцијском контролом утврђено је да се и због повећаног обима посла у појединим месецима а посебно за месец новембар 2019. године који је и тестиран, исплаћивала појединим радницима и накнада за прековремени рад а уз уклапање у расположиву месечну масу за исплату зарада.

Инспекцијском контролом документације која се односила на исплату зарада у првој половини 2020. године, почев од Програма пословања Предузећа за 2020. годину, тестираних обрачуна и зарада за шест запослених у предузећу и то за месец јануар и мај 2020. године, образаца ЗИП-1 за наведене месеце у 2020. години, одговарајућих рекапитулација обрачуна, Образложења о исплати зарада, накнада за трошкове исхране и регреса за коришћење годишњег одмора за 2019. и 2020. годину, којег су одговорна лица Предузећа, на захтев буџетског инспектора доставила под дел. бр. 1054/1 од 04.08.2020. године и друго, утврђено је да је за исплате зарада у првој половини 2020. години примењивана цена рада од 10.837,60 динара за коначну исплату за децембар 2019. године и цена рада од 12.162,35 динара за исплате од зарада за јануар 2020. године до исплате аконтације за месец јун 2020. године, и одговарајући коефицијенти за одређене групе послова, коришћене могућности увећања зараде (по основу минулог рада, рада на дан државног и верског празника и др.) као и накнада зараде, а све у складу са Колективним уговором код послодавца "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин. Регрес за коришћење годишњег одмора у висини 1/12 месечно од просечне нето зараде у Републици Србији за децембар месец претходне године, уз додатак од 2.750,00 динара нето месечно, по Анексу III Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији РС од 11.12.2019. године, исплаћиван је у складу са чланом 90. став 3 Колективног уговора код послодавца "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин.

У поменутом Образложењу, дел. бр. 1054/1 од 04.08.2020. године, о исплати накнаде за трошкове исхране (топли оброк), уз позивање на поменути члан 90. став 1 и 2 Колективног уговора код послодавца "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин, наведено је, између осталог да су, у складу са одобреним Програмом пословања за 2019. годину и одобрене масе зарада за исту, у току 2019. године исплаћивани и већи и мањи износи од могућности предвиђене Колективним уговором, те да је овакав начин обрачуна топлог obroка рађен како би се искористила маса средстава за исплату зарада одобрена од стране оснивача, пошто се вредност коефицијента (цене рада) није могла мењати а накнада регреса је утврђена на већ наведени начин. Месечна накнада за трошкове исхране у току рада утврђена је у висини 5-15% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за статистику а на основу присуства на раду за текући месец и у првом полугодишту 2020. године и накнада за трошкове исхране исплаћена је у складу са Колективним уговором код послодавца.

4. У оквиру трошкова непроизводних услуга књижен је, између осталих у 2019. години, и расход односно трошак адвокатских услуга, конто 5501, у укупном износу од 360.000,00 динара, а у првом полугодишту 2020. године, расход односно трошак адвокатских услуга у укупном износу од 150.000,00 динара.

"Јавно предузеће за урбанизам" Зрењанин има закључен Уговор бр. 1/499 од 12.12.2015. године (који је закључило ЈП "Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина") са адвокатом из Зрењанина (даље: Адвокат), и Анекс I истог Уговора који је са поменутиим Адвокатом закључило "Јавно предузеће за урбанизам" Зрењанин (даље: Властодавац), дел. бр. 1/499-1 од 30.03.2017. године. По члану 1. Уговора предмет истог је пружање адвокатске услуге за потребе Властодавца, за шта по члану 3. став 1. истог, Адвокату припада месечни паушални износ у висини од 50.000,00 динара без ПДВ-а, који је поменутиим Анексом Уговора смањен на 30.000,00 динара без ПДВ-а (давалац услуга није обвезник ПДВ-а). Уговор је по члану 5. истог закључен на неодређено време, са могућношћу отказивања уз отказни рок од 30 дана од дана пријема писаног обавештења једне од уговорних страна.

По члану 2. став 3. поменутог Уговора, Адвокат се обавезао да доставља Властодавцу редовне месечне извештаје о стању предмета, као и о предузетим радњама у предметним поступцима, што није чињено пошто уз тестиране рачуне не постоје такви извештаји. Уместо тога Адвокат је на позив надлежних из Предузећа доставио следеће извештаје о заступању у судским споровима "ЈП за урбанизам" Зрењанин, који су били актуелни са становишта периода обухваћеног инспекцијском контролом, и то:

- Извештај о заступању у судским споровима "ЈП за урбанизам" Зрењанин, дел. бр. Предузећа 160/1 од 29.01.2019. године, са прегледом актуелних судских спорова на дан 31.12.2018. године; и

- Извештај о заступању у судским споровима "ЈП за урбанизам" Зрењанин, дел. бр. Предузећа 127/1 од 29.01.2020. године, и Извештај о заступању у судским споровима "ЈП за урбанизам" Зрењанин, дел. бр. Предузећа 573/1 од 27.05.2020. године, оба са прегледом актуелних судских спорова на дан 31.12.2019. године.

Као што се види Адвокат није, до тренутка вршења инспекцијске контроле, доставио ниједан извештај Предузећу о заступању у судским споровима са прегледом судских спорова након 31.12.2019. године односно у 2020. години.

У овом случају осим очигледног неизвршавања обавеза Адвоката из члана 2. став 3. Уговора бр. 1/499 од 12.12.2015. године и Анекса I истог Уговора, дел. бр. 1/499-1 од 30.03.2017. године, по питању достављања редовних месечних извештаја, дискутабилна је и одредба члана 5. истог, по којем је Уговор закључен на неодређено време, са могућношћу отказивања уз отказни рок од 30 дана од дана пријема писаног обавештења једне од уговорних страна, из разлога што је на овај начин Предузеће преузело одређене обавезе за неодређени будући период за који нема унапред обезбеђена средства, односно до тих средстава долази тако што врши префактурисавање адвокатских услуга граду Зрењанину.

При тестирању фактура које је за своје услуге "Јавно предузеће за урбанизам" Зрењанин, истављало граду Зрењанину, а које је буџет града платио и књижио у току 2019. године и у првој половини 2020. године, уочене су и фактуре којима је Предузеће граду Зрењанину префактурисавало трошкове адвокатских услуга, у месечним износима од по 36.000,00 динара (поменути износ од 30.000,00 динара месечно увећан за 20% ПДВ-а). Ове услуге нису и нису могле бити садржане у Ценовнику услуга "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин који је био саставни део Програма пословања "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин за 2019. годину односно 2020. годину, али су префактурисаване из, како је усмено објашњено, разлога што се спорови, које води адвокат, тичу комуналија где уплате иду на буџетски рачун и за штете лицима услед повреда, при чему је тужена страна Предузеће као управљач пута који не располаже финансијским средствима за обављање те делатности. Другим речима постоје судски спорови-предмети у којима се "Јавно предузеће за урбанизам" Зрењанин појављује у својству повериоца-тужиоца и предмети у којима се појављује у својству дужника-туженог. У сваком случају ипак не постоји формални односно правни основ за овакво префактурисавање већ би се ово питање морало решити на други начин. С обзиром на предлог да се предмети наведених судских спорова пренесу у надлежност Правобранилаштва града Зрењанина, буџетски инспектор је у току инспекцијске контроле затражио и добио мишљење Правобранилаштва града Зрењанина бр. 51/20 од 04.08.2020. године. У поменутом мишљењу наведено је, полазећи од Закона о правобранилаштву, Одлуке о Правобранилаштву града Зрењанина и Закона о парничном поступку, да Правобранилаштво града Зрењанина може заступати искључиво град Зрењанин и да не може бити заступник нити пуномоћник јавног предузећа. При томе је указано и на одредбу члана 85. став 4. Закона о парничном поступку по којем пуномоћник правног лица може бити адвокат, као и дипломирани

правник са положеним правосудним испитом који је у радном односу у том правном лицу.

5. Увидом у картицу конта 5510 - трошкови репрезентације, утврђено је да су запосленим женама у "Јавном предузећу за урбанизам" Зрењанин на име обележавања 8. Марта у 2019. години, додељени ваучери у појединачној вредности од 2.000,00 динара (укупно 38.000,00 динара за деветнаест запослених), а по рачуну бр. 9/2019 од 08.03.2019. године, добављача из Београда, на износ од 38.000,00 динара. Пошто поменуто давање ваучера има карактер личних примања запослених, на исте је требало, по закону обрачунати и платити припадајуће порезе и доприносе што није учињено, чиме је поступљено противно чл. 13., 14., и 16. Закона о порезу на доходак грађана, с обзиром да је ово давање садржано у одредби члана 120. тачка 4) Закона о раду и члана 88. став 4. тачка 2. Колективног уговора код послодавца "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин.

Увидом у картицу конта 5510 - трошкови репрезентације, за прво полугодиште 2020. године, утврђено је да су запосленим женама у "Јавном предузећу за урбанизам" Зрењанин на име обележавања 8. Марта у 2020. години, додељени ваучери у појединачној вредности од 2.000,00 динара. Одлуком директора "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин, дел. бр. 7/2-1 од 29.02.2020. године, одобрено је обезбеђење поклона поводом "8. Марта" за 18 запослених и 3 радно ангажоване жене Предузећа, као и за 4 жене ван Предузећа - пословним партнерима, у износу од по 2.000,00 динара у виду поклон честитке, за шта су одобрена средства у укупном износу од 50.000,00 динара на терет Програма пословања "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин за 2020. годину.

Наведена средства су утрошена плаћањем по рачуну бр. 1/2020 од 28.02.2019. године (рачун је истављен дан пре доношења поменуте одлуке директора Предузећа), добављача из Београда, на износ од 50.000,00 динара. Пошто поменуто давање ваучера има карактер личних примања запослених, на исте је требало по закону обрачунати и платити припадајуће порезе и доприносе што је овог пута учињено, само за оних 18 запослених. По тако урађеном обрачуну за поменутих 18 запослених, укупно је обрачунат износ пореза и доприноса од 23.905,62 динара, који је и уплаћен по обавештењу о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 10.03.2020. године.

У поменутој одлуци директора "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин, дел. бр. 7/2-1 од 29.02.2020. године, којом је одобрено обезбеђење поклона поводом "8. Марта", дискутабилно је и обезбеђење истих и за 3 радно ангажоване жене Предузећа које су биле ангажоване на привременим и повременим пословима а за које из разумљивих разлога нису обрачунати порези и доприноси, као и за 4 жене ван Предузећа - пословним партнерима, за које такође из разумљивих разлога нису обрачунати порези и доприноси. Наведено поступање је супротно члану 88. став 4. тачка 2. Колективног уговора код послодавца "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин, дел. бр. 1966/1 од 11.09.2019. године, по којем послодавац може запосленом, односно запосленим женама, дакле не и онима које су ангажоване на привременим и повременим пословима и пословним партнерима, да обезбеди пригодан поклон поводом 8. Марта.

6. У току инспекцијске контроле извршено је тестирање одређеног броја фактура које је Предузеће за извршене услуге, иставило граду Зрењанину, а које је буџет града платио и књижио у току 2019. године и у првој половини 2020. године.

Чланом 6. Уговора о регулисању међусобних обавеза у организовању и вршењу поверених послова, који су, у складу са Одлуком о оснивању "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин, град Зрењанин и "Јавно предузеће за урбанизам" Зрењанин, закључили дана 27.12.2016. године, дел бр. 016-03-515/16-II код Града Зрењанина (бр.

1/233 од 28.12.2016. године код Предузећа), предвиђено је да Предузеће за извршене услуге сачињава фактуре у складу са ценовником за пружање услуга, на који сагласност даје Градско веће чији је саставни део Извештај о пруженим услугама који садржи податке о фактурисаној и наплаћеној реализацији услуга. У контроли тестираних фактура, коришћен је Ценовник услуга "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин, на који је сагласност дало Градско веће града Зрењанина, дана 23.02.2018. године под дел бр. 06-19-3/18-III, Ценовник услуга "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин од 30.11.2018. године који је био саставни део Програма пословања "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин за 2019. годину, који је прихватила Скупштина града Зрењанина својим закључком број 06-116-40/18-I од 20.12.2018. године, са касније извршеним изменама у току 2019. године, као и Ценовник услуга "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин, који је саставни део Програма пословања "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин за 2020. годину, који је прихватила Скупштина града Зрењанина својим закључком број 06-129-23/19-I од 18.12.2019 године, са касније извршеном изменом у првој половини 2020. године.

Наведени Ценовник услуга коришћен је за контролу фактура које су се односиле на вршење стручног надзора, дежурства и интервенција ван радног времена, контролу мерења утрошка електричне енергије за јавно осветљење и ангажовања електро инжењера на пословима јавне расвете, и израде планова детаљне и генералне регулације и стратешке процене утицаја на животну средину, док је за контролу фактура које су се односиле на израду правила уређења и грађења - локацијске услове, коришћена Одлука о накнадама за услуге које врши Градска управа. У току инспекцијске контроле тестирањем фактура које је Предузеће за извршене услуге, оставило граду Зрењанину, а које је буџет града платио и књижио у току 2019. године и у првој половини 2020. године, утврђено је да је фактурисање услуга вршено у складу са поменути Ценовником и Одлуком.

У случају фактура које се односе на израде планова детаљне и генералне регулације, у прилогу истих налазе се дописи Одељења за урбанизам Градске управе Зрењанин којима се потврђује извршење предметне услуге. Међутим, код свих осталих тестираних фактура, утврђено је да контролу истих, у смислу стављања потписа на исте и пратећу документацију, на захтев за плаћање са преузетом обавезом, искључиво врше запослени у Одељењу за финансије Градске управе Зрењанин а не и запослени у Одељењу за урбанизам и Одељењу за привреду, у зависности од предмета фактуре, ни у смислу стављања потписа на исте и пратећу документацију, ни прилагањем одређеног потписаног документа којим би се потврдило извршење предметне услуге. Поменути потписаним документима или својим потписима на фактурама запослени у два поменута одељења Градске управе, требало би да потврде да је предметна услуга заиста извршена у наведеном квантитету и квалитету, а све у складу са принципима интерне контроле, финансијског управљања и контроле, Рачуноводственим политикама буџета Града Зрењанина, донетог од стране Градоначелника, под бројем 020-7-28/15-II од 09.03.2015. године и одговарајућим законским прописима.

7. "Јавно предузеће за урбанизам" Зрењанин има интерни акт односно Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке (даље: Правилник), који је донео в.д. директора Предузећа, дана 24.01.2017. године под дел. бр. 131/1, (са једном изменом и допуном истог од дана 05.03.2018. године под дел. бр. 415/1), а који је донет на основу члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама.

Поменути Правилник није, до почетка инспекцијске контроле, а у складу са чл. 22. став 5. поменутог Закона о јавним набавкама, објављен на интернет страници наручиоца пошто контролисани субјект исту није поседовао, као што је то наведено тачки 1. Закључака.

Пре завршетка саме инспекцијске контроле и израде Записника, "Јавно предузеће за урбанизам" Зрењанин, ускладило је предходно постојећу интернет страницу, свог правног претходника "Дирекције за изградњу и уређење града Зрењанина" Зрењанин, односно прерадило је у своју интернет страницу, на којој је, између осталог објављен и поменути Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

8. Чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама, предвиђено је да "Када спроводи набавке из става 2. овог члана наручилац је дужан да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.", при чему се мисли на истоврсне набавке добара, услуга или радова чија укупна процењена вредност на годишњем нивоу није већа од 500.000,00 динара. "Јавно предузеће за урбанизам" Зрењанин, проценило је и планирало само набавке процењене вредности испод 500.000,00 динара и исте спроводило у периоду који је предмет инспекцијске контроле.

"Јавно предузеће за урбанизам" Зрењанин, је у контролисаном периоду у 2019. години имало такве набавке, и део истих је контролисан и тестиран само увидом у издате наручбенице и то за следеће набавке: воде за водомат, алкохолних и безалкохолних пића и разних прехранбених производа, рачунарске опреме, материјала за одржавање возила, материјала за текуће одржавање, врата са уградњом, личних и заштитних средстава за запослене, услуге интернета, услуге одржавања копир апарата, услуге осигурања запослених и имовине, услуга у вези са обављањем послова безбедност и здравља на раду и услуге одржавања и поправки клима уређаја, а у првој половини 2020. године за следеће набавке: материјала за одржавање возила, материјала за одржавање хигијене, услуге одржавања рачунске опреме и услуге текућег одржавања и поправки аутомобила.

Неколико набавки је било предмет посебног тестирања, односно прегледана је комплетна документација за њихово спровођење и то у 2019. години за набавку: канцеларијског материјала, горива, услуге текућег одржавања и поправки аутомобила и услуге одржавања рачунске опреме, а у првој половини 2020. године за набавку: канцеларијског материјала, горива, услуге одржавања копир апарата, и услуга у вези са обављањем послова безбедност и здравља на раду.

На основу прегледа и тестирања поменутих набавки, као и увида у осталу документацију у вези набавки по којима су остваривани трошкови у току 2019. године и у првој половини 2020. године утврђено је следеће:

- по Плану набавки "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин за 2019. годину, који је приказан као преглед набавки на које се Закон не примењује, а који је донео директор Предузећа, под дел. бр. 23/1 дана 17.01.2019. године, са једном изменом и допуном, дел. бр. 23/44 од 18.07.2019. године, нису спроведени поступци свих набавки из Плана, што је у неким случајевима било оправдано пошто по истима није ни настао трошак (на пример: набавка возила), али је било и случајева да нису спроведени поступци набавки а остварен је трошак (на пример: за услугу ревизије финансијских извештаја);

- по Плану набавки "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин за 2020. годину, који је приказан као преглед набавки на које се Закон не примењује, а који је донео директор Предузећа, под дел. бр. 23/1 дана 13.01.2020. године, са једном техничком исправком бр. 1 од 15.01.2020. године, нису спроведени поступци свих набавки из Плана, што је у неким случајевима било оправдано пошто по истима није ни настао трошак или ће бити спроведени у другој половини 2020. године;

- у случајевима када је од три позвана понуђача, понуду доставио само један, није рађен Извештај о стручној оцени понуда;

- у случају набавки канцеларијског материјала и услуге текућег одржавања и поправке аутомобила, период између две набавке (наруцбенице) био је око годину и по дана, иако је у свим наруцбеницама била наведена клаузула да је наруцбеница закључена на период до утрошка уговорене вредности а најдуже на годину дана од дана закључења, што значи да питања наведених набавки у одређеним периодима, у "Јавном предузећу за урбанизам" Зрењанин, нису била правно регулисана; и

- у случају набавке горива период између две набавке (наруцбенице) био је преко две године (од 17.08.2017. године до 27.09.2019. године), иако је у наруцбеници издатој 17.08.2017. године била наведена клаузула да је наруцбеница закључена на период до утрошка уговорене вредности а најдуже на годину дана од дана закључења. Остале неправилности у спровођењу набавке горива и остварењу трошкова односно расхода за исту, у 2019. години, посебно су наведене у тачки 9. Закључака.

9. У току 2019. године, трошкови горива - нафтних деривата за возила – конто 5130, остварени су у укупном износу од 711.555,34 динара бруто са ПДВ-ом, док су према добављачу горива из Зрењанина, у истом периоду, извршена плаћања у износу од 696.094,06 динара бруто са ПДВ-ом (конто 435). Ако се износ остварених трошкова горива сведе на износ без ПДВ-а од 20 % (по конту 5130) добија се износ од 592.962,78 динара без ПДВ-а, односно 580.078,38 динара без ПДВ-а од 20 % (по конту 435) посматрано по извршеним плаћањима према добављачу горива у 2019. години.

Дана 24.09.2019. године под дел бр. 23/50, директор Предузећа дао је Налог за покретање поступка набавке горива, са процењеном вредношћу набавке од 500.000,00 динара без ПДВ-а. Поменути налог дефинисана су била и три понуђача којима је и упућен Позив за подношење понуда бр. 23/51 од 24.09.2019. године. Извештај о стручној оцени понуда, за ову набавку, није рађен пошто је достављена само једна понуда. Директор "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин, је дана 27.09.2019. године под дел. бр. 1/30 издао Наручбеницу за набавку горива, бр. 2.1.3/2019 добављачу горива из Зрењанина са уговореном вредношћу у износу од 500.000,00 динара без ПДВ-а, с тим да је Наручбеница закључена на период до 15.01.2020. године. Предходна Наручбеницу дел. бр. 1/45 издата је истом добављачу, још 17.08.2017. године, са истом уговореном вредношћу од 500.000,00 динара без ПДВ-а, и била је закључена на период до утрошка уговорене вредности а најдуже на годину дана од дана њеног закључења, односно до 17.08.2018. године, што значи да у периоду од 17.08.2018. године до 27.09.2019. године, питање набавке горива у "Јавном предузећу за урбанизам" Зрењанин, није било правно регулисано.

Такође, с обзиром на износ трошкова горива у 2019. години од 592.962,78 динара без ПДВ-а, по износу остварених трошкова, односно 580.078,38 динара без ПДВ-а посматрано по извршеним плаћањима према добављачу у 2019. години, закључује се да Предузеће није спровело, а било је у обавези да спроведе, одговарајући поступак јавне набавке мале вредности у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама, пошто је укупан износ трошкова прешао процењену вредност од 500.000,00 динара без ПДВ-а.

10. Приликом тестирања рачуна по оствареним трошковима односно расходима, на различитим контима класе 5 - расходи, утврђено је да се на рачунима, у већини случајева 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. Међутим укрштањем података из понуда које су добављачи којима су издате наруцбенице, давали у појединим поступцима набавки и каснијим фактурисањем, на пример услуга текућег одржавања и поправке аутомобила, уочено је да није вршена адекватна интерна контрола истављених фактура. У конкретном случају на фактурама су само описно наведени сви радови који су извршени и укупна вредност истих док је по понуди добављача била дефинисана цена

рада аутомеханичара и аутоелектричара од по 500,00 динара за један радни сат, што би подразумевало да се у фактурама наведе и број радних сати који би помножен са ценом истих требао дати и укупну вредност фактуре.

Потпис наредбодавца да се одређено плаћање изврши налазе се на рачунима који су тестирани у току инспекцијске контроле.

11. У Извештају о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин за период 01.01.2019. - 31.12.2019. године, дел. бр. 41/10 од 30.01.2020. године, у делу који се односи на потраживања, констатовано је да су основна потраживања која Предузеће има, она од буџета града Зрењанина за извршене услуге у износу од 19.275.711,00 динара. Слично је наведено у тачки 2.2 Записника у смислу да се на изводу отворених ставки које је Предузеће упутило свом оснивачу граду Зрењанину, дана 18.02.2020. године, који је и оверен налазио износ од 19.273.371,45 динара. Наведени износ је наравно био предмет сукцесивног плаћања у првом полугодишту 2020. године.

У Извештају о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин за период 01.01.2020. - 30.06.2020. године, дел. бр. 48/10 од 30.07.2020. године, у делу који се односи на потраживања, констатовано је да су основна потраживања која Предузеће има, она од буџета града Зрењанина за извршене услуге у износу од 7.155.504,00 динара.

Међутим оно што је много значајније, је постојање и одређених потраживања која су настала још као резултат пословања правног предходника, односно ЈП "Дирекције за изградњу и уређење града Зрењанина", и то:

- за накнаду за уређење грађевинског земљишта коју је поменуто Предузеће наплаћивало до 2015. године, када је наплата ове накнаде прешла у Градску управу као допринос за уређивање. Предузећу је по основу праћења раније уговорене накнаде за закуп и за уређење грађевинског земљишта (чије је плаћање било уговорено на рате) остало још потраживања у износу од 7.456.293,00 динара од физичких лица и 11.427.836,00 динара од правних лица, према подацима за 2019. годину, а према подацима за период I - VI 2020. године у износу од 7.175.002,00 динара од физичких лица и 9.213.588,00 динара од правних лица;

- за дате авансе извођачима радова, за радове који још нису изведени и фактурисани у износу од 14.066.372,00 динара према подацима за 2019. годину, а према подацима за период I - VI 2020. године 14.006.894,00 динара (највећи део код ЕПС-а за изградњу трафостаница 13.868.172,00 динара);

- за потраживања од других јавних предузећа у износу од 4.852.277,00 динара, углавном од ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин, према подацима за 2019. годину и за период I - VI 2020. године;

- за дате авансе, потраживања од извршитеља у износу од 115.148,27 динара, према подацима за 2019. годину, а према подацима за период I - VI 2020. године у износу од 106.162,00 динара; и

- остала потраживања која су била исказана само за 2019. годину.

У оквиру овог питања посебно место заузима питање накнаде за коришћење грађевинског земљишта, односно наплате потраживања по овом основу које је, према подацима наведеним у допису "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин бр. 1949/2 од 09.09.2019. године, износило укупно 245.372.537,16 динара (на дан 31.08.2019. године) и то од 646 дужника, привредних субјеката и предузетника. Након налаза Државне ревизорске институције, да у пословним књигама града нису евидентирана и у финансијским извештајима нису исказана потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у поменутом износу, Градска управа је

евидентирала поменута потраживања на конту 122111 - потраживања од купаца и исказала их у својим финансијским извештајима за 2019. годину.

Ради утврђивања тачности евиденције потраживања на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта, од "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин, а по налогу Градоначелника града Зрењанина бр. 020-8-123/2019-II од 18.11.2019. године, затражена је достава целокупне документације која се односи на предметно потраживање. Одговором бр. 2327/2 од 22.11.2019. године, и његовом допуном бр. 2327/3 од 29.11.2019. године, достављена је непотпуна документација односно нису достављена решења на основу којих је извршено задуживање појединачних обвезника и изјава директора Предузећа да нема сазнања где се поменута решења налазе са претпоставком да су иста изгубљена.

Из напред наведених разлога, Градска управа је исказала сумњу у тачност евидентираних потраживања услед недостатка документације и сходно томе, начелник Градске управе града Зрењанина сачинила је План активности, бр. 020-1-198/2019-IV од 29.11.2019. године, ради утврђивања тачности евиденције потраживања на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта. С тим у вези ангажован је судски вештак који је вештачењем требао да утврди тачан износ главнице и камате за сваког обвезника појединачно, обвезнике који су брисани из списка АПР-а и износ главнице и камате за сваког обвезника појединачно, обвезнике који су у поступку ликвидације и износ главнице и камате за сваког обвезника појединачно, обвезнике који су у стечају и износ главнице и камате за сваког обвезника појединачно, са наводима за које од утврђених обвезника у стечају су пријављена потраживања и у ком износу. Рок за подношење извештаја вештака био је 31.03.2020. године, а вештак је, с обзиром на околности пандемије и проглашеног ванредног стања, мејлом послала свој Извештај а затим и путем писарнице дана 18.05.2020. године примљено под бр. 400-11218. Правобранилаштво града Зрењанина, под дел. бр. 52/20 од 13.08.2020. године, доставило је, у складу са поменутиим Планом активности, а након добијања налаза и мишљења поменутог судског вештака, своје мишљење о могућности наплате потраживања. У свом мишљењу Правобранилаштво града Зрењанина, пошло је од тога да су накнаде јавни приходи који припадају буџету јединице локалне самоуправе, по Закону о буџетском систему, а накнада за коришћење грађевинског земљишта и изворни приход јединице локалне самоуправе, по Закону о финансирању локалне самоуправе, по којем јединица локалне самоуправе у целости утврђује, наплаћује и контролише јавне приходе. Законом о пореском поступку и пореској администрацији прописано је да се овај закон примењује и на изворне јавне приходе јединица локалне самоуправе што значи да и приликом утврђивања, наплате и контроле изворних јавних прихода, јединице локалне самоуправе доносе пореске управне акте као и друге акте у управном поступку. Наведено значи да у конкретном случају наплату накнаде за коришћење грађевинског земљишта врши јединица локалне самоуправе у поступку који је прописан Законом о пореском и пореској администрацији, укључујући при томе и питање застарелости тих потраживања. У наведеном мишљењу Правобранилаштва града Зрењанина, на крају се наводи да се могућност наплате предметних потраживања мора испитати у сваком појединачном случају од стране надлежног органа у Законом прописаном поступку, те да се на основу расположиве документације, може закључити да је велики део потраживања сада ненаплатив и да је након утврђивања релевантних чињеница у сваком конкретном случају, ако има законских могућности наплатити потраживање, а ако нема и ако је донето решење о престанку обавезе, таква потраживања отписати из финансијске евиденције Града у складу са Законом.

Правобранилаштво града Зрењанина

1. Увидом у обрачун зарада за месец март 2019. године утврђено је да су запосленима у Правобранилаштву града Зрењанина на име обележевања 8. Марта додељени ваучери у појединачној вредности од 2.000,00 динара (укупно 10.000,00 динара за пет запослених), на шта су уредно и у складу са законом плаћени порези и доприноси у укупном износу од 6.711,83 динара. Док су порези и доприноси уредно књижени на одговарајућим контима групе 411 и 412 Правобранилаштва града Зрењанина, вредност ваучера односно износ од 10.000,00 динара није књижен на терет Правобранилаштва града Зрењанина већ је био садржан у укупном износу који је са Градске управе Зрењанина, као директног корисника, плаћен за ваучере за све запослене у Градској управи у 2019. години а по синтетичком конту 423700 – репрезентација.

Увидом у обрачун зарада за месец април 2020. године утврђено је да су запосленима у Правобранилаштву града Зрењанина на име обележевања 8. Марта додељени ваучери у појединачној вредности од 2.000,00 динара (укупно 10.000,00 динара за пет запослених), на шта су уредно и у складу са законом плаћени порези и доприноси у укупном износу од 6.640,49 динара. Док су порези и доприноси уредно књижени на одговарајућим контима групе 411 и 412 Правобранилаштва града Зрењанина, вредност ваучера односно износ од 10.000,00 динара није књижен на терет Правобранилаштва града Зрењанина већ је био садржан у укупном износу који је са Градске управе Зрењанина, као директног корисника, плаћен за ваучере за све запослене у Градској управи у 2020. години а по синтетичком конту 423700 – репрезентација.

2. Контолом је утврђено да су се при књижењу пословних промена, у смислу одређивања конта на којима ће се исти 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. Примери за наведено могу се наћи у две тачке Записника.

3. Приликом тестирања рачуна по расходима извршеним у току 2019. године, на субаналитичком конту 423711, контролом фактура је утврђено да на истим, уз потпис одговорног лица, није дат прецизнији основ и опис извршења конкретног расхода из којег се може јасно и недвосмислено утврдити основ настанка пословне промене и обезбедити да иста истинито и верно приказује пословну промену, што није било у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Рачуноводствене политике буџета града Зрењанина.

Месна заједница "Орловат" Орловат

1. Приходи које је МЗ "Орловат" наплатила преко евиденционог рачуна у корист рачуна буџета града Зрењанина су, у 2018. години, износили укупно 2.367,00 динара и односе се на наплату фактуре бр. 7/2018 за закуп пословног простора – салаша за 2018. годину.

У 2018. години МЗ "Орловат" је имала закључена три уговора о закупу у којима су дефинисани права и обавезе, између осталог период закупа и износ месечне, односно годишње закупнине:

1.1. Анекс II уговора о закупу циглане "Орловат", који је закључен 04.10.2006. године између МЗ "Орловат", као закуподавца и два физичка лица из Власотинаца, као купаца са друге стране. Чланом 3. Анекса II Уговора продужен је временски период на који је уговор закључен, па је тако овим анексом одређено да уговор о закупу траје закључно до дана 31.12.2050. године. Чланом 4. Анекса купац се обавезао да ће и даље плаћати закупнину до 01. маја за текућу годину.

Основни Уговор о закупу циглане између поменутих страна, дел. број 23, закључен је 02.03.1998. године. Тачком 4. уговорено је да годишња закупнина износи 100.000 комада печене цигле и то уплатом исте вредности по цени која буде важила на дан исплате годишње закупнине. Накнада закупа вршиће се за сваку годину најкасније до 01. маја исте године у вредности цигле која буде важила на дан уплате. Истом тачком Уговора, алинеја 3 уговорено је да уколико закупци не изврше уплату закупа за текућу годину како је прецизирано за рок и вредност, уговор се раскида на терет закупца.

У поступку контроле књиговодствене документације извршен је увид у фактуру број 8/2018 од 13.12.2018. године на износ од 600.000,00 динара, којом је купац задужен за закуп за 2018. годину. Увидом у Записник са седница Савета Месне заједнице која је одржана 11.10.2018. године утврђено је да је Савет донео одлуку да се закуп фактурише по цени од 6,00 динара по комаду цигле. Даље је контролом конта 122111 – потраживања од купаца, утврђено да је на дан 31.12.2018. године купац, имао неизмирене обавезе у износу од 812.272,29 динара и да током 2018. године није било плаћања по овом основу, као и да Месна заједница није писмено предузела никакве радње за наплату потраживања за закуп циглане.

Даље је извршен увид у лист непокретности бр. 1255 за парцелу број 2040 КО Орловат укупне површине 13063 м² на којој се налази објекат циглане и утврђено је да у Катастру непокретности на поменутој парцели стоји: врста земљишта – земљиште у грађевинском подручју, култура – пашњак друге класе, назив и врста права – Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, корисник и да је као власник уписана Република Србија и у лист непокретности бр. 312 за парцелу 2039 КО Орловат укупне површине 43 м² и утврђено је да у Катастру непокретности на поменутој парцели стоји: врста земљишта – земљиште у грађевинском подручју, култура – земљиште под зградом или другим објектом, назив и врста права – Град Зрењанин, корисник и да је као власник уписана Република Србија. Такође је у усменом и писменом изјашњењу Секретара МЗ од 10.01.2020. године, утврђено да Месна заједница од надлежних органа није прибавила потребне сагласности пре издавања предметног објекта у закуп. Из свега изнетог утврђено је да је у поступку издавања поменутог објекта у закуп поступљено супротно одредбама Закона о јавној својини и другим прописима којима је уређена ова област, као и да нису испоштоване уговорене одредбе које се односе на фактурисање и наплату закупа (уговорено плаћање до 01. маја текуће године, а фактурисано тек крајем текуће године), чиме је поступљено супротно члану 49. и 56. став 4 Закона о буџетском систему.

1.2. Уговор о закупу пословног простора – бифеа, дел. број 4/2018 од 01.01.2018. године, који је закључен између МЗ "Орловат" и физичког лица из Орловата, који се налази у улици Трг Уроша Предића 9А у Орловату. Чланом 2. Уговора су дефинисане пословне просторије које се издају у закуп, чија је укупна површина 96 м². Висина закупа је одређена у складу са Одлуком о пословном простору града Зрењанина, а на основу прикупљених писмених понуда јавним оглашавањем и износи 15.900,00 динара месечно. Чланом 6. Уговора регулисано је да се пословни простор издаје у виђеном стању и да купац сноси трошкове текућег одржавања и трошкове електричне енергије, комуналне услуге, грејање. Ставом 3 истог члана је уговорено да су нужна улагања у адаптацију простора процењена на вредност две месечне закупнине пословног простора, тако да је купац ослобођен плаћања закупа за јануар и фебруар 2018. године. С обзиром да је власник поменутог објекта град Зрењанин, Градско веће Града Зрењанина је Закључком бр. 06-27-26/16-III од 25.02.2016. године дало сагласност за издавање поменутог пословног простора.

Дана 01.05.2018. године раскинут је Уговор о закупу непокретности од 01.01.2018. године из разлога што купац није видео интерес да уложи потребна средства неопходна за даље функционисање објекта.

У поступку контроле књиговодствене документације извршен је увид у фактуре за закуп за април и мај 2018. године, као и фактуре за утрошену електричну енергију за период од 01.01 до 30.04.2018. године. Даље је контролом конта 122111 – потраживања од купаца, утврђено да је на дан 31.12.2018. године купац имао неизмирене обавезе у износу од 60.001,47 динара и да је током 2018. године платио само рачун за утрошену електричну енергију за јануар 2018. године у износу од 22.986,41 динара. Дана 30.07.2018. године МЗ "Орловат" је писменим путем опоменула бившег закупца ради измирења доспелих обавеза на име закупа бифеа у периоду од 01.01. до 30.04.2018. године.

1.3. Анекс II уговора о закупу земљишта за салаш, који је закључен између МЗ "Орловат" и физичког лица из Орловата, дел. број 115-1/2017 од 18.10.2017. године. Предмет Уговора је закуп 120 м² земљишта (пашњака) на "Пландишту" (код Тамиша) за изградњу салаша за стоку и објекта за смештај чувара стоке. Закуп је уговорен на одређено време у трајању од 10 године и то у периоду од 15.10.2017. до 14.10.2027. године. Висина закупа је одређена Одлуком савета МЗ "Орловат" од 16.10.2017. године и износи 5.000,00 динара годишње. Основни Уговор са истим закупцем је закључен 15.10.1997. године.

Увидом у лист непокретности бр. 1058 утврђено је да се земљиште које је издато у закуп налази на катастарској парцели бр. 941/3 КО Орловат, да се налази у својини Републике Србије, а да право коришћења има село Орловат. Даље је утврђено да Месна заједница од надлежних органа није прибавила потребне сагласности пре закључивања поменутог Уговора, односно Анекса уговора. Из свега изнетог утврђено је да је у поступку издавања земљишта за салаш у закуп поступљено супротно одредбама Закона о јавној својини и другим прописима којима је уређена ова област, а самим тим и супротно члану 56. став 4 Закона о буџетском систему.

У поступку контроле књиговодствене документације извршен је увид у фактуру број 7/2018 од 13.12.2018. године на износ од 2.367,00 динара (динарска противвредност 20 евра), којом је купац задужен за закуп за 2018. годину. Даље је контролом конта 122111 – потраживања од купаца, утврђено да је дана 20.12.2018. године купац измирио обавезу по наведеној фактури. Увидом у фактуру број 1/2019 од 12.02.2019. године на износ од 2.633,00 динара утврђено је да је исправљена грешка из 2018. године, када је уместо уговорене годишње вредности закупа од 5.000,00 динара фактурисано само 2.367,00 динара. Разлика по наведеној фактури је плаћена 14.03.2019. године.

2. Приходи које је МЗ "Орловат" наплатила преко евиденционог рачуна у корист рачуна буџета града Зрењанина су, у првој половини 2019. године, износили укупно 2.633,00 динара и односе се на наплату фактуре број 1/2019 од 12.02.2019. године којом је исправљена грешка из 2018. године, када је уместо уговорене годишње вредности закупа од 5.000,00 динара фактурисано само 2.367,00 динара.

У контролисаном периоду 2019. године МЗ "Орловат" је имала закључена два уговора о закупу у којима су дефинисани права и обавезе, између осталог период закупа и износ годишње закупнине:

2.1. Анекс II уговора о закупу циглане "Орловат", који је закључен 04.10.2006. године између МЗ "Орловат", као закуподавца и два физичка лица из Власотинаца, као купаца са друге стране.

У поступку контроле књиговодствене документације извршен је увид у фактуру број 2/2019 од 07.12.2019. године на износ од 600.000,00 динара, којом је закупац задужен за закуп за 2019. годину. Даље је контролом конта 122111 – потраживања од купаца, утврђено да је на дан 30.06.2019. године поменути закупац имао неизмирене обавезе у износу од 799.997,99 динара, док је на дан 31.12.2019. године исти закупац, имао неизмирене обавезе у износу од 1.399.997,99 динара и да током 2019. године није било плаћања по овом основу, као и да је Месна заједница дана 12.02.2019. године, под дел. бројем 13/2019 упутила опомену на износ од 800.000,00 динара доспелих а неизмираних обавеза. До завршетка контроле у Месној заједници, поменути закупац је на име пренетих обавеза из ранијег периода, дана 13.01.2020. године платио износ од 200.000,00 динара.

2.2. Анекс II уговора о закупу земљишта за салаш, који је закључен између МЗ "Орловат" и физичког лица из Орловата, дел. број 115-1/2017 од 18.10.2017. године.

У поступку контроле књиговодствене документације извршен је увид у фактуру број 3/2019 од 07.12.2019. године на износ од 5.000,00 динара, којом је закупац задужен за закуп за 2019. годину. Даље је контролом конта 122111 – потраживања од купаца, утврђено да је дана 31.12.2019. године закупац имао доспеле, а неизмирене обавезе у износу од 5.000,00 динара. У току контроле, дана 16.01.2020. године, закупац је платио 5.000,00 динара, чиме је у целини измирио доспеле обавезе за закуп.

У поступку контроле, доспелих а неизмираних обавеза у износу од 60.001,47 динара по Уговору о закупу пословног простора – бифеа, дел. број 4/2018 од 01.01.2018. године, који је закључен између МЗ "Орловат" и физичког лица из Орловата и који је раскинут 01.05.2018. године, утврђено је да је током 2019. године плаћен износ од 56.867,00 динара, док је обавеза у износу од 3.134,47 динара пренета у 2020. годину. Такође је утврђено и да је дана 12.02.2019. године, дел. број 12/2019 и дана 21.11.2019. године, дел. број 112/2019, МЗ "Орловат" писменим путем опоменула бившег закупца ради измирења доспелих обавеза на име закупа бифеа у периоду од 01.01. до 30.04.2018. године. У току контроле, дана 24.01.2020. године, закупац је платио 3.134,69 динара, чиме је у целини измирио доспеле обавезе по основу закупа из 2018. године.

3. Укупно извршени расходи у 2018. години на субаналитичком конту 423911 – остале опште услуге износе 1.171.917,28 динара, од чега је по уговору о пружању услуга одржавања хигијене бр. 194/2014, који је Месна заједница закључила са добављачем-пружаоцем услуга из Зрењанина извршен расход у износу од 672.000,00 динара. Предмет уговора је пружање услуга одржавања хигијене у просторијама МЗ. Уговорена месечна накнада, без обрачунаог ПДВ-а износила је 40.000,00 динара. Уговор је закључен на неодређено време (члан 4.), чиме су преузете унапред обавезе за текућу буџетску годину али и за наредне године за које Месна заједница није могла имати финансијски план у којем би ова обавеза била планирана. Напомињемо да су изменама члана 54. Закона о буџетском систему, извршеним у 2013. години, као и доношењем 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, створени услови да се поштовањем Закона о буџетском систему и поменуте Уредбе, реши питање закључивања одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, међутим закључивање уговора на неограничено време, као у наведеном случају, свакако не би спадало у, на законом заснован начин преузимања обавеза које би ипак морало бити строго временски дефинисано и ограничено. У контролисаном периоду плаћено је укупно 14 месечних рачуна и то за период од 17.10.2017. до 17.12.2018. године.

У контролисаном периоду, првом полугодишту 2019. године, по уговору о пружању услуга одржавања хигијене бр. 21/2019, од 22.02.2019. године, који је месна заједница закључила са добављачем-пружаоцем услуга из Зрењанина, извршен је расход у износу од 324.384,00 динара. Предмет уговора је пружање услуга одржавања хигијене у просторијама МЗ. Чланом 3. је уговорено да ће Месна заједница на име накнаде за извршене послове платити 600.000,00 динара са обрачунатим ПДВ-ом за уговорени период. Фактурисање ће се обављати на месечном нивоу на основу обрачунатих сати. Цена по радном сату је 310,00 динара без обрачунатог ПДВ-а. Контролом извршених расхода по горе поменутом уговору до 31.12.2019. године утврђено је да су извршени расходи у укупном износу од 580.320,00 динара са обрачунатим ПДВ-ом. Даље је утврђено да је Месна заједница дана 26.09.2019. године, под дел. бројем 86/2019 раскинула Уговор бр. 21/2019, од 22.02.2019. године, који је закључила са добављачем из Зрењанина. Уговор је раскинут са 30.09.2019. године, због утрошка средстава планираних за пружање уговорених услуга.

У поступку даље контроле утврђено је и да Месна заједница, пре закључивања Уговора о пружању услуга одржавања хигијене није извршила испитивање тржишта, те да је поступила супротно члану 39. став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да "Када спроводи набавке из става 2. овог члана наручилац је дужан да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене", при чему се мисли на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000,00 динара.

Месна заједница "Берберско Болница" Зрењанин

1. Приходи које је МЗ "Берберско – Болница", Зрењанин наплатила преко евиденционог и редовног рачуна у корист рачуна буџета града Зрењанина су, у 2018. години, износили укупно 1.011.181,36 динара и у целини су се односили на наплату потраживања по основу закупа пословног простора, од чега се износ од 848.300,00 динара односи на наплату уговореног закупа пословног простора, а остатак у износу од 162.881,36 динара на рефундацију расхода за утрошену електричну енергију, воду и изношење смећа.

Остварени приходи од закупа пословног простора које је МЗ "Берберско – Болница", Зрењанин наплатила преко евиденционог и редовног рачуна у корист рачуна буџета града Зрењанина су, у 2019. години, износили укупно 859.301,30 динара, од чега се износ од 707.720,00 динара односи на наплату уговореног закупа пословног простора, а остатак у износу од 151.581,31 динара на рефундацију расхода за утрошену електричну енергију, воду и изношење смећа.

У контролисаном периоду МЗ "Берберско – Болница", Зрењанин је имала закључена четири уговора о закупу у којима су дефинисани права и обавезе, између осталог период закупа и износ месечне закупнине:

1.1. Анекс II уговора о закупу пословног простора за два локала, укупне површине 68 м² (33м²+35м²), који је закључен 14.12.2016. године између МЗ "Берберско – Болница", Зрењанин, као закуподавца и привредног субјекта из Зрењанина, као закупца са друге стране. Чланом 5. Анекса II Уговора утврђена је висина месечне закупнине у износу од 35.000,00 динара, с тим што се закупнина плаћа унапред, до 22-ог у месецу, на основу фактуре закуподавца.

Нови Уговор је закључен дана 01.04.2019. године, под дел. број 83, са истим закупцем, у трајању од 4 године, односно до 01.04.2023. године. Чланом 5. новог

Уговора, на основу Одлуке Савета МЗ, утврђена је висина месечне закупнине у износу од 31.500,00 динара, с тим што се закупнина плаћа унапред, до 22-ог у месецу, на основу фактуре закуподавца. У оба уговора је дефинисано да је осим зарачунатог закупа, купац у обавези да плаћа и утрошак струје, воде и изношења смећа, с тим што се утрошена електрична енергија плаћа према утрошку на посебном бројилу за сваки локал. У случају кашњења са уплатом месечне закупнине, закуподавац задржава право на обрачун камате за сваки дан кашњења, а у висини затезне камате одређене законом.

Даље је извршен увид у Закључак Градског већа града Зрењанина, дел. број 06-198-15/14-III од 30.09.2014. године, којим је дата сагласност МЗ "Берберско – Болница", Зрењанин за издавање у закуп пословног простора укупне површине 70м², који се налази у згради 1, у улици Др. Васе Савића бр. 4, саграђеној на парцели 6313 која је уписана у ЛН 15775 К.О. Зрењанин. Пословни простор се издаје у закуп на одређено време у трајању од 5 година, са могућношћу продужења, те да ће се пословни простор користити за трговинску или услужну делатност.

У поступку контроле књиговодствене документације извршен је увид у фактуре за закуп, које су издаване у складу са поменутиим Уговором, као и у фактуре за утрошену електричну енергију, воду и изношење смећа. Контролом је утврђено да је утрошена електрична енергија фактурисана по рачунима Електропривреде Србије, док су месечне фактуре за утрошену воду износиле по 100,00 динара, а за изношење смећа по 700,00 динара и да висина трошкова за воду и изношење смећа није утврђена нити Уговором нити одлуком Савета МЗ. Даље је утврђено, да је купац, у току контролисаног периода углавном редовно измиривао обавезе за закуп и припадајуће трошкове и да на крају 2019. године није имао неизмирених обавеза према МЗ као закуподавцу.

Увидом у Записник са 19. седнице Савета МЗ "Берберско – Болница", Зрењанин, која је одржана 03.07.2020. године, дел. број 145, утврђено је да је Савет МЗ донео одлуку да се са два купца, оба из Зрењанина, закључе анекси уговора чији предмет је висина трошкова за утрошену воду и изношење смећа. Дана 06.07.2020. године под број 143, је закључен Анекс I о закупу пословног простора за два локала, са купцем. Измењеним чланом 5. је уговорено да месечни трошкови за воду износе 100,00 динара, а за изношење смећа 700,00 динара месечно.

1.2. Уговор о закупу пословног простора за локал, укупне површине 58м², који је закључен 18.01.2016. године између МЗ "Берберско – Болница", Зрењанин, као закуподавца и биохемијске лабораторије из Зрењанина, као купца са друге стране. Овај Уговор је закључен до 31.03.2019. године. Чланом 5. Уговора утврђена је висина месечне закупнине у износу од 19.600,00 динара, с тим што се закупнина плаћа унапред, до 25-ог у месецу, на основу фактуре закуподавца.

Дана 01.04.2019. године, под дел. бр. 82 закључен је нови Уговор о закупу са истим купцем, у трајању од 4 године, односно до 01.04.2023. године. Чланом 5. новог Уговора, на основу Одлуке Савета МЗ, утврђена је висина месечне закупнине у износу од 17.640,00 динара, с тим што се закупнина плаћа унапред, до 25-ог у месецу, на основу фактуре закуподавца. У оба уговора је дефинисано да је осим зарачунатог закупа, купац у обавези да плаћа и утрошак струје, воде и изношења смећа, с тим што се утрошена електрична енергија плаћа према утрошку на посебном бројилу за предметни простор. У случају кашњења са уплатом месечне закупнине, закуподавац задржава право на обрачун камате за сваки дан кашњења, а у висини затезне камате одређене законом.

У поступку контроле књиговодствене документације извршен је увид у фактуре за закуп, које су издаване у складу са поменутиим Уговором, као и у фактуре за утрошену електричну енергију, воду и изношење смећа. Контролом је утврђено да је утрошена електрична енергија фактурисана по рачунима Електропривреде Србије, док су месечне

фактуре за утрошену воду износиле по 400,00 динара, а за изношење смећа по 500,00 динара и да висина трошкова за воду и изношење смећа није утврђена нити Уговором нити одлуком Савета МЗ. Даље је утврђено, да је закупцац, у контролисаном периоду, углавном редовно измиривао обавезе за закуп и припадајуће трошкове и да је на крају 2019. године имао неизмирене обавезе за закуп за децембар 2019. године и трошкове електричне енергије, воде и изношење смећа за новембар 2019. године, у укупном износу од 25.915,67 динара.

Увидом у Записник са 19. седнице Савета МЗ "Берберско – Болница", Зрењанин, која је одржана 03.07.2020. године, дел. бр. 145, утврђено је да је Савет МЗ донео одлуку да се са два закупца, оба из Зрењанина, закључе анекси уговора чији предмет је висина трошкова за утрошену воду и изношење смећа. Дана 06.07.2020. године под дел. бр. 144, је закључен Анекс I о закупу пословног простора са закупцем. Измењеним чланом 5. је уговорено да месечни трошкови за воду износе 400,00 динара, а за изношење смећа 500,00 динара месечно.

1.3. Уговор о закупу пословног простора укупне површине од 28 м², који је закључен 20.04.2017. године између МЗ "Берберско – Болница", Зрењанин, као закуподавца и фирме за пружање услуге система обезбеђења из Зрењанина, као закупца са друге стране. Овај Уговор је закључен до 01.03.2019. године. Чланом 5. Уговора утврђена је висина месечне закупнине у износу од 7.500,00 динара, с тим што се закупнина плаћа унапред, до 25-ог у месецу, на основу фактуре закуподавца.

Дана 01.04.2019. године, под дел. бр. 81 закључен је нови Уговор о закупу са истим закупцем, у трајању од 4 године, односно до 01.04.2023. године. Чланом 5. новог Уговора, на основу Одлуке Савета МЗ, утврђена је висина месечне закупнине у износу од 7.500,00 динара, с тим што се закупнина плаћа унапред, до 25-ог у месецу, на основу фактуре закуподавца. У оба уговора је дефинисано да је осим зарачунатог закупа, закупцац у обавези да плаћа и утрошак електричне енергије у месечном износу од 1.500,00 динара, трошкове воде у износу од 100,00 динара месечно и трошкове изношења смећа у износу од 500,00 динара месечно. У случају кашњења са уплатом месечне закупнине, закуподавац задржава право на обрачун камате за сваки дан кашњења, а у висини затезне камате одређене законом.

У поступку контроле књиговодствене документације извршен је увид у фактуре за закуп, које су издаване у складу са поменутиим Уговором, као и у фактуре за утрошену електричну енергију, воду и изношење смећа. Контролом је утврђено да су трошкови закупа, утрошена електрична енергија, вода и трошкови изношења смећа фактурисани у складу са Уговором. Даље је утврђено, да је закупцац у току 2019. године, на име горе наведених трошкова платио износ од 105.600,00 динара, те да је на крају пословне 2019. године имао неизмирен дуг у износу од 46.168,99 динара, што је супротно уговореним роковима плаћања обавеза. Увидом у књиговодствену евиденцију конта 122111 – потраживања од купаца, за закупца, утврђено је да је у периоду од 01.01.2020. до 24.06.2020. године плаћен износ од 57.600,00 динара и да је на крају периода имао неизмирене обавезе у износу од 39.418,99 динара. Дана 25.06.2020. године закупцац је на име закупа и припадајућих трошкова платио износ од 22.050,00 динара. Увидом у Извод отворених ставки на дан 30.09.2017. године, утврђено је да је закупцац још тада оспорио дуговање у износу од 17.368,62 динара. У поступку усаглашавања стања, које је урађено по налогу поступајућег инспектора, утврђено је да је оспорени износ плаћен 10.01.2013. године и да није евидентиран у пословним књигама МЗ. Након исправке у књиговодственој евиденцији МЗ, на дан 09.07.2020. године, овером Извода отворених ставки број 154 од истог датума, усаглашено је стање потраживања, односно обавеза по горе наведеном основу у износу од 7.500,37 динара.

1.4. Уговор о закупу пословног простора укупне површине од 20 м², који је закључен 18.01.2016. године између МЗ "Берберско – Болница", Зрењанин, као закуподавца и фризерског салона из Зрењанина, као закупца са друге стране. Овај Уговор је закључен до 31.03.2019. године. Чланом 5. Уговора утврђена је висина месечне закупнине у износу од 4.300,00 динара, с тим што се закупнина плаћа унапред, до 25-ог у месецу, на основу фактуре закуподавца. На овако утврђен износ обрачунавају се трошкови изношења смећа, док трошкове електричне енергије и воде, као и прикључака за њих, по законским одредбама сноси сам. У случају кашњења са уплатом месечне закупнине, закуподавац задржава право на обрачун камате за сваки дан кашњења, а у висини затезне камате одређене законом.

У поступку контроле књиговодствене документације извршен је увид у фактуре за закуп, за 2018. годину и за три месеца 2019. године које су издате у складу са поменутиим Уговором, као и у фактуре за изношење смећа. Контролом је утврђено да су трошкови закупа фактурисани у складу са Уговором, док су месечне фактуре за изношење смећа износиле по 500,00 динара и да висина трошкова за воду и изношење смећа није била утврђена нити Уговором нити одлуком Савета МЗ. Даље је утврђено, да је купац у току 2019. године, на име горе наведених трошкова платио износ од 19.200,00 динара, те да је након истека уговора, дана 31.03.2019. године имао неизмирен дуг у износу од 14.400,00 динара, који није платио ни до краја 2019. године. У току контроле, дана 17.06.2020. године (извод евиденционог рачуна бр. 12) поменути купац је платио преостали дуг у износу од 14.400,00 динара.

Даље је извршен увид у лист непокретности бр. 15775 за парцелу 6313/1 КО Зрењанин I укупне површине 1.582 м² са подбројем парцела од 1-5, у ул. Др. Васе Савића бр. 4, на којој се налазе објекти у којима је смештена Месна заједница, у којима стоји да је власништво у својини града Зрењанина, док право коришћења има МЗ "Берберско – Болница". Из приложене документације, као и у усменом изјашњењу Секретара МЗ, утврђено да Месна заједница, пре закључивања уговора из 2016., односно 2017. године, осим за једног закупца, од надлежних органа није прибавила потребне сагласности за издавање у закуп пословног простора. Из свега изнетог утврђено је да је у поступку издавања поменутог пословног простора у закуп поступљено супротно одредбама Закона о јавној својини и другим прописима којима је уређена ова област.

Пре закључивања горе наведених уговора са роком важења од 01.04.2019. године, дана 27.03.2019. године, заведено под дел. бр. 74, одржана је седница Савета Месне заједнице, на којој су чланови Савета упознати са захтевима купаца за продужење уговора о закупу који су истицали 31.03.2019. године. Позивајући се на одредбе Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права и члана 35. Закона о јавној својини, а узимајући у обзир да сви дугогодишњи закупци измирују своје обавезе на време, Савет је одлучио да се прихвате поменути захтеви и да се постојећи уговори продуже на период од четири године, након чега је поднет захтев Градском већу града Зрењанина за давање горе поменуте сагласности.

Даље је извршен увид у Закључак Градског већа града Зрењанина, дел. број 06-6-5/19-III од 16.01.2019. године, којим је, између осталог дата сагласност МЗ "Берберско – Болница", Зрењанин за издавање у закуп и пословног простора укупне површине 58м², односно пословног простора површине 28м², који се налазе у згради 1, у улици Др. Васе Савића бр. 4, саграђеној на парцели 6313 која је уписана у ЛН 15775 К.О. Зрењанин. Пословни простор се издаје у закуп на одређено време у трајању од највише

5 година, након чега је Месна заједница у обавези да поново прибави сагласност надлежног органа за даље давање у закуп предметног простора. Градско веће града Зрењанина је поменутиим Закључком обавезало Месну заједницу да простор даје у закуп у складу са већ поменутом Уредбом, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и Одлуком о пословном простору.

Увидом у књиговодствену документацију конта 122111 – потраживања од купаца утврђено је да је у књиговодственој евиденцији евидентирано и потраживање од једног бившег закупца из Зрењанина у износу од 505.406,54 динара. Даље је извршен увид у основни Уговор о закупу пословних просторија од 1. јуна 1992. године који је тадашња МЗ "Ђуро Ђаковић" закључила са поменутиим закупцем. Предмет закупа су биле пословне просторије у улици Јадранска 14. у површини од око 200м². У поступку контроле извршен је и увид у следећа документа: Предлог за извршење на основу веродостојне исправе износа од 337.984,00 динара против извршног дужника из Зрењанина, који је од стране Месне заједнице, као извршног повериоца Привредни суд у Зрењанину примио 01.02.2012. године, Решење о извршењу Привредног суда у Зрењанину, бр. ИВ. 142/2012 од 02.02.2012, године, Записник о примопредаји просторија Месне заједнице "Берберско – Болница" број 180 од 11.06.2012. године, Записник о попису и процени од 23.10.2012.године на адресама Јадранска 14. и Николе Пашића бр. 23, Извештај вештака у предмету П 289/12 од 28.04.2014. године, Поднесак Месне заједнице у истој правној ствари Привредном суду у Зрењанину бр. 59 од 22.02.2016. године, као и извод из Агенције за привредне регистре – претрага предузетника из које се види да је предузетник, бивши купац, матични број 51568648, брисан из регистра 27.11.2013. године.

Из свега изнетог види се да и поред предузетих радњи МЗ "Берберско – Болница" из Зрењанина за наплату потраживања, није било могуће извршити наплату истих.

2. Расходи извршени у 2018. години у износу од 23.400,00 динара, и у износу од 22.314,29 динара у 2019. години су у целини утрошени и књижени на субаналитичком конту 415112 – накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Контролом је утврђено да су у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2019. године, исплаћени путни трошкови почев од новембра 2017. године до новембра 2019. године. Увидом у спискове радника МЗ за исплату путних трошкова за мај, септембар и новембар 2018. године, и као и за остале месеце за које је исплаћена накнада за превоз, утврђено је да је обрачун извршен за све дане (осим дана викенда), без евиденције државних и верских празника и осталих евентуалних одсуствовања са рада (годишњи одмор, боловање и др.). Такође је утврђено да је за све месеце исплаћен пун износ накнаде трошкова за превоз, односно противвредност месечне карте у градском превозу.

Увидом у спискове радника МЗ за исплату путних трошкова за фебруар, мај и октобар 2019. године, утврђено је да је у периоду од децембра 2018. до октобра 2019. године обрачун извршен за све дане (осим дана викенда), без умањења накнаде трошкова за државне и верске празнике и остала евентуална одсуствовања са рада (годишњи одмор, боловање и др.). Такође је утврђено да је за наведене месеце исплаћен пун износ накнаде трошкова за превоз.

Све горе наведено је супротно тачки 14. подтачка 1. закљученог Уговора о раду бр. 21 од 20.02.2007. године, као и одредбама члана 118. став 1. тачка 1. Закона о раду, по коме запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, за долазак и одлазак са рада у висини превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Контролом је даље утврђено да је обрачун и исплата накнаде трошкова за новембар 2019. године извршена у складу са поменутиим законским одредбама.

3. У оквиру услуга комуникација у 2018. години, синтетички конто 421400, у укупном износу од 34.605,97 динара садржани су и расходи књижени на субаналитичком конту 421412 – интернет и слично. Исти расходи су у 2019. години извршени у износу од 22.314,29 динара. Наведени расходи су плаћени по Уговору број 144 од 06.05.2014. године, који је МЗ закључила са интернет провајдером из Зрењанина, за период од децембра 2017. године до новембра 2019. године. Чланом 3. поменутог Уговора регулисано је да се уговор закључује на одређено време у трајању од 12 месеци. Уколико до истека рока ниједна страна изричито не изјави да не жели даљу сарадњу, сматраће се да је уговор продужен на неодређено време. Истим чланом су уговорени и услови раскида уговора. Контролом је утврђено и да је Месна заједница пре закључивања Уговора, прибављањем више понуда, у смислу одредаба Закона о јавним набавкама извршила иситивање тржишта.

Извршени расходи у оквиру специјализованих услуга – конто 424, у 2018. години, у укупном износу од 54.600,00 динара и у износу од 46.200,00 динара у 2019. години, су у целини извршени по Уговору о обављању послова безбедности и здравља на раду који је дана 05.06.2013. године, МЗ закључила са пружаоцем услуга из Зрењанина, дел. број 199 од истог датума. Предмет уговора је пружање услуга из области безбедности и здравља на раду МЗ као кориснику услуга (члан 2. Уговора). Уговор је закључен на неодређено време, са отказним роком од 30 дана (члан 11. Уговора).

Из горе изнетог се види да су поменути уговори за услуге интернета и услуге из области безбедности и здравља на раду закључени на неодређено време чиме су преузете унапред обавезе за текућу буџетску годину али и за наредне године за које МЗ није могла имати финансијски план у којем би ова обавеза била планирана. Напомињемо да су изменама члана 54. Закона о буџетском систему, извршеним у 2013. години, као и доношењем 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, створени услови да се поштовањем Закона о буџетском систему и поменутог Уредбе, реши питање закључивања одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, међутим закључивање уговора на неограничено време, као у наведеном случају, свакако не би спадало у, на законом заснован начин преузимања обавеза које би ипак морало бити строго временски дефинисано и ограничено.

Увидом у Записник са 10. седнице Савета МЗ, која је одржана 30.10.2019. године, дел. број 229, утврђено је да је Савет МЗ донео одлуку да се од 01.01.2020. године, раскине Уговор, закључен 2013. године са пружаоцем услуга обављања послова безбедности и здравља на раду.

У току контроле одговорна лица у МЗ су прикупљањем четири понуде, извршила испитивање тржишта за избор интернет провајдера. Дана 06.07.2020. године, са добављачем, који је дао најповољнију понуду, са ценом од 1.319,00 динара месечно, са обрачунатим ПДВ-ом, закључен је и Уговор о пружању телекомуникационих услуга, дел. бр 153, Уговор је закључен на период од годину дана, почев од 01.07.2020. године.

4. Расходи у износу од 12.000,00 динара у 2018. години и у износу од 4.000,00 у 2019. години извршени на субаналитичком конту 423131 – рачуноводствене услуге. У поступку контроле поменутих расхода извршен је увид у Извод из Записника са 13. седнице Савета МЗ, која је одржана 14.02.2007. године, дел. број 19 од 20.02.2007. године, на којој је одлучено да се послови обрачуна зарада за секретара МЗ повере једној књиговодственој агенцији. Такође је утврђено да за преузимање ових обавеза са даваоцем услуга није закључен писани уговор, што је у супротности са чланом 56. став 2. 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 друкчије прописано.

С обзиром да је од почетка 2019. године обрачун зарада за запослене у месним заједницама преузела Градска управа града Зрењанина, од фебруара 2019. године раскинута је сарадња са књиговодственом агенцијом.

Месна заједница "Никола Тесла" Зрењанин

1. МЗ "Никола Тесла" је са закупцем из Зрењанина закључила Уговор о закупу пословног простора, број 05/17 од 20.10.2017. године површине 71 м² на рок од годину дана, односно до 19.12.2018. године, са уговореном ценом од 100 евра у динарској противвредности по средњем курсу на дан фактурисања и обавезом плаћања накнаде за коришћење електричне енергије и плина. Поменути Уговор закључен је на основу Сагласности Градског већа града Зрењанина број 06-185-1/13-III од 22.10.2013. године којом је дато одобрење Месној заједници за издавање пословног простора у закуп у трајању од 5 година. Истеком уговореног рока, а на основу добијене Сагласности Градског већа број 06-97-8/18-III од 19.10.2018. године да МЗ "Никола Тесла" може издати у закуп предходно наведен пословни простор, закључен је Уговор о закупу пословног простора број 145-0/18 у периоду од 19.10.2018. до 19.12.2018. године по цени од 213 евра у динарској противвредности по средњем курсу на дан фактурисања. У оба наведена Уговора о закупу, цена закупа није уговорена у складу са одредбама члана 48. Одлуке о пословном простору ("Сл. лист града Зрењанина", бр. 31/14, 24/15) и члана 25. Одлуке о пословном простору ("Сл. лист града Зрењанина", бр. 14/18). Дана 14.12.2018. године МЗ је са истим закупцем закључила нови Уговор о закупу пословног простора број 179-0/18 на период од 14.12.2018. године до 13.12.2019. године у којем је у члану 3. одређена цена закупа од 355 динара по м² односно у износу од 25.205,00 динара (71м²х355 дин/м²) што је у складу са одредбама члана 25. Одлуке о пословном простору.

2. Уговором о закупу пословног простора дел. број 07/18 од 30.07.2018. године закљученим између МЗ "Никола Тесла" и закупца издат је у закуп пословни простор укупне површине од 53,12 м² за период од 01.08.2018. до 31.08.2018. године са износом закупа од 100 евра у динарској противвредности по средњем курсу на дан фактурисања и обавезом плаћања накнаде за коришћење електричне енергије и воде и Уговор о закупу број 09/18 од 14.09.2018. године за период од 17.09.2018. до 16.10.2018. године са износом закупа такође у износу од 100 евра у динарској противвредности по средњем курсу на дан фактурисања и обавезом плаћања накнаде за коришћење електричне енергије и воде. За поменуте уговоре о закупу важила је Сагласност Градског већа број 06-252-3/14-III од 29.12.2014. године, којом је Месној заједници дата сагласност на одређено време у трајању од 5 година. У оба наведена Уговора о закупу цена закупа није уговорена у складу са одредбама члана 25. Одлуке о пословном простору.

3. Уговор о закупу дела Месне заједнице као стамбени простор од 25.07.2002. године без деловодног броја, закључен је између МЗ "Никола Тесла" и два физичка лица из Зрењанина. Предмет Уговора је закуп стамбеног простора који се налази у оквиру зграде са улазом из дворишта, МЗ "Никола Тесла" у улици И.Л. Рибара 19 у Зрењанину укупне површине од 40 м². За издавање у закуп дела објекта месне заједнице као стамбени простор, месна заједница није прибавила Сагласност Градског већа. У члану 2. Уговора одређено је да је уговор закључен на неодређено време и да се цена закупа неће плаћати у новцу, него ће закупци за потребе МЗ обављати послове домара као што су одржавање хигијене у друштвеним просторијама месне заједнице, закључавање улазне капије, одржавање дворишта и баште испред уличног дела дела зграде и кошење

траве. У члану 3. одређено је да је закупац дужан да плаћа накнаду за коришћење електричне енергије, плина, воде и смећа. Из свега изнетог утврђено је да је издавањем дела зграде месне заједнице као стамбени простор без сагласности, поступљено супротно одредбама члана 8. Одлуке о пословном простору у јавној својини града Зрењанина, одредбама члана 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и члана 34. Закона о јавној својини и другим прописима којима је уређена ова област, а самим тим и супротно члану 56. став 4 Закона о буџетском систему.

4. Расходи на субаналитичком конту 413142- поклони за децу запослених у 2018. години у укупном износу од 8.000,00 динара се у целини односе на куповину два новогодишња пакетића од по 4.000,00 динара за двоје деце запослене. Даље у поступку контроле утврђено је да о куповини пакетића и њиховог износа није донета одговарајућа одлука председника Савета месне заједнице, сходно одредбама члана 13. Статута којим је између осталог одређено да је Председник Савета месне заједнице наредбодавац за извршење финансијског плана Месне заједнице. Набавка новогодишњих пакетића је извршена у складу са одредбама члана 24. Правилника о раду број 03-0/13 од 30.05.2013. године којим је одређено да послодавац може да обезбеди деци запослених до 15 година живота поклон за Божић и Нову годину.

Расходи на субаналитичком конту 413142- поклони за децу запослених у 2019. години у укупном износу од 18.000,00 динара се у целини односе на два новчана новогодишња пакетића од по 9.000,00 динара за двоје деце запослене раднице. Даље у поступку контроле утврђено је да је о куповини пакетића и одређивању њиховог износа донета одговарајућа одлука Савета МЗ број 15/19 од 23.12.2019. године, сходно одредбама члана 13. Статута.

5. Целокупан износ од 23.400,00 динара који је у 2018. години утрошен и књижен на субаналитичком конту 415112 – накнаде трошкова за превоз односи се на накнаду трошкова превоза секретара месне заједнице на посао и са посла.

У поступку контроле је утврђено да су у 2018. години исплаћени путни трошкови за укупно 13 месеци и то почев од новембра 2017. године закључно до новембра 2018. године у износу од по 1.800,00 динара месечно, односно у вредности месечне карте за градски превоз. Увидом у евиденцију присутности на раду за април, мај и новембар 2018. године утврђено је да је евиденцијом за све дане (осим дана викенда) исказивано присуство на раду, без евиденције државних и верских празника и осталих евентуалних одсуствовања са рада (годишњи одмор, боловање и др.). Такође је утврђено да је за све месеце, без обзира на број дана присутности исплаћиван пун износ накнаде трошкова за превоз, што је супротно одредбама члана 118. став 1. тачка 1. Закона о раду ("Службени гласник РС", 24/05....113/17), по коме запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, за долазак и одлазак са рада у висини превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Контролом је утврђено да је у 2019. години исплаћена накнада трошкова превоза на посао и са посла за укупно 12 месеци и то почев од децембра 2018. године до новембра 2019. године и то у износу од по 1.800,00 динара месечно од новембра 2018. године до јуна месеца 2019. године и од по 2.000 динара почев од јула месеца 2019. године, закључно са исплатом накнаде трошкова превоза за новембар 2019. године. Увидом у евиденцију присутности на раду за август месец, када је кориштен годишњи одмор, утврђено је да запосленој, за дане годишњег одмора, није исплаћивана накнада за трошкове превоза.

Месна заједница "Бело Блато" Бело Блато

1. МЗ "Бело Блато", по Попису обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2019. године, који је сачинила Комисија за попис обавеза и потраживања под дел. бр. 26/2020-3, а који је под дел. бр. 26/2020-4 од 30.01.2020. године, усвојио Савет МЗ "Бело Блато", имала је, између осталог, ненаплаћено потраживање од једног друштва са ограниченом одговорношћу из Белог Блата (даље: дужник), које је иначе датирало из ранијег периода и било је констатовано и у попису за 2018. годину. По изводу отворених ставки од 03.12.2019. године, МЗ "Бело Блато" потраживала је износ од 160.416,00 динара, док је дужник признао износ обавеза према месној заједници од 140.000,00 динара. Увидом у финансијске картице конта 122111 – потраживања од купаца МЗ "Бело Блато" из ранијих година, утврђено је да потраживање од дужника, у износу од 140.000,00 динара потиче још од 08.06.2015. године и односи се на закуп трстике за 2014/2015. годину, док преостали део, који је дужник оспоравао, у износу од 20.416,00 динара представља почетно стање потраживања са датумом 31.12.2011. године које се до данашњих дана водило као ненаплаћено. У току инспекцијске контроле дужник ДОО "Јединство" Бело Блато дана 03.06.2020. године уплатио је износ од 55.000,00 динара а дана 04.06.2020. године и износ од 105.000,00 динара, што укупно износи 160.000,00 динара наплаћених потраживања.

2. Расходи за бензин, субаналитички конто 426411, у укупном износу од 30.000,00 динара за 2018. годину и у укупном износу од 45.600,00 динара за 2019. годину, извршавани су тако што је МЗ "Бело Блато" свом добављачу за гориво из Новог Сада, уплаћивала авансно одговарајуће износе и то: 30.000,00 динара (уплаћено 24.04.2018. године по авансном рачуну), 30.000,00 динара (уплаћено 17.04.2019. године по предрачуну бр. 159099123933920 од 09.04.2019. године) и 15.600,00 динара (уплаћено 08.05.2019. године по предрачуну бр. 819113140831016 од 23.04.2019. године), све по дебитној картици и на основу тога набављала бензин за потребе рада травокосачице, тримера, којима је кошена трава и моторне тестере за сечу и кресање грана на јавним површинама. У једном случају у 2018. години, по рачуну бр. 9002943842 од 11.11.2018. год., на износ од 2.499,58 динара, бензин је коришћен за путничко возило којим се ишло на сусрете села Србије, а у 2019. години у износу од 15.600,00 динара набављен је бензин за потребе равнања атарских путева.

У МЗ "Бело Блато" у контролисаном периоду није постојала писмена евиденција о преузимању и утрошку набављеног бензина по опреми и осталим наменама, те се самим тим није могло тачно утврдити за које намене је гориво коришћено, што је у супротности са чланом 14. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3. Приликом тестирања рачуна по расходима извршеним у току 2018. и 2019. године, на различитим контима групе 421, 423, 425 и 426, утврђено је да се на рачунима, у већини случајева 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. Једини изузетак је рачун бр. 1/2018 од 16.05.2018. године, једног добављача - извршиоца радова из Белог Блата, на износ од 493.530,00 динара, уз који је уз Изјашњење бр. 62/2020 од 26.05.2020. године у вези набавке радова на текућим поправкама и одржавању бине у Дому културе у Белом Блату достављен и Извештај, дел. бр. 58/2018 од 16.05.2018. године, Комисије о изведеним радовима на текућим поправкама и одржавању бине у Белом Блату, са констатацијом да су поменути радови у потпуности изведени према понуди извођача радова из Белог Блата.

Потпис наредбодавца да се одређено плаћање изврши налазе се на рачунима које је секретар МЗ достављао, уз захтеве за трансфер, Одељењу за финансије Градске

управе Зрењанин као и на примерцима рачуна који се налазе у књиговодству месне заједнице, осим у случају већ поменутог рачуна.

4. Расход за текуће поправке и одржавање зграда, аналитички конто 425110, у укупном износу од 493.530,00 динара, у 2018. години, извршен је и књижен, у целости на субаналитичком конту 425113 – молерски радови, плаћањем рачуна бр. 1/2018 од 16.05.2018. године, добављача - извршиоца радова из Белог Блата, на износ од 493.530,00 динара, за одржавање бине у Дому културе у Белом Блату.

Чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама, предвиђено је да "Када спроводи набавке из става 2. овог члана наручилац је дужан да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.", при чему се мисли на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000,00 динара.

МЗ "Бело Блато" је у току 2018. године имала једну такву набавку и то управо за радове на текућим поправкама и одржавању бине у Дому културе у Белом Блату.

Савет МЗ "Бело Блато" дана 19.02.2018. године донео је Одлуку о набавци (заведено 12.03.2018. године под дел. бр. 34/2018) радова на текућим поправкама и одржавању бине у Дому културе у Белом Блату, позивајући се на одредбе члана 39. став 2, 3 и 6 Закона о јавним набавкама, и одлучио је да позив за достављање понуда упути на адресе три понуђача, што је и учињено.

У Позиву за прикупљање понуда дел. бр. 34/2018-1 од 12.03.2018. године, између осталог, у тачки 3. наводи се да је рок за достављање понуда 19.03.2018. године до 12 часова, а у тачки 4. Позива, стоји да ће се са понуђачем чија је понуда најповољнија закључити уговор о предметним радовима.

У Извештају о поднетим понудама и најповољнијој понуди сачињеном дана 20.03.2018. године под дел. бр. 38/2018, наведено је да су за предметну набавку пристигле понуде свих понуђача којима је био упућен позив и констатовано је да је према критеријуму најниже понуђене цене, најповољнија понуда понуђача из Белог Блата, са укупно понуђеном ценом од 493.530,00 динара без ПДВ-а, (понуђач није у систему ПДВ-а).

Сходно наведеном, буџетски инспектор је у току инспекцијске контроле, извршио преглед комплетне расположиве документације о спроведеном поступку набавке за радове на текућим поправкама и одржавању бине у Дому културе у Белом Блату (прегледани су и захтев за преузимање обавеза бр. 1/2018 у износу од 493.530,00 динара са образложењем бр. 1/2018-1 од 21.03.2018. године који је Одељење за финансије Градске управе Зрењанин примило дана 22.03.2018. године, понуде сва три понуђача и рачун бр. 1/2018 од 16.05.2018. године, добављача - извршиоца радова из Белог Блата на износ од 493.530,00 динара који је плаћен дана 17.05.2018. године).

На захтев буџетског инспектора да се изјасне о реализацији поступка предметне набавке, одговорна лица МЗ "Бело Блато", доставила су дана 27.05.2020. године, Изјашњење бр. 62/2020 од 26.05.2020. године, у вези набавке радова на текућим поправкама и одржавању бине у Дому културе у Белом Блату, у којем су хронолошким редом наведене активности по питању предметне набавке а у прилогу су достављени и Наручбеница дел. бр. 39/2018 од 23.03.2018. године, за набавку предметних радова и Извештај, дел. бр. 58/2018 од 16.05.2018. године, Комисије о изведеним радовима на текућим поправкама и одржавању бине у Белом Блату, са констатацијом да су поменути радови у потпуности изведени према понуди изабраног извођача радова из Белог Блата.

Инспекцијском контролом утврђене су следеће неправилности у спровођењу набавке за радове на текућим поправкама и одржавању бине у Дому културе у Белом Блату:

- понуде другог понуђача из Белог Блата, са укупно понуђеном ценом од 529.830,00 динара без ПДВ-а, односно 635.796,00 динара са ПДВ-ом и трећег понуђача из Зрењанина, са укупно понуђеном ценом од 517.430,00 динара без ПДВ-а, односно 620.916,00 динара са ПДВ-ом, су поменути Извештајем о поднетим понудама и најповољнијој понуди сачињеним дана 20.03.2018. године под дел. бр. 38/2018, морале бити одбијене као неприхватљиве, пошто су прешле износ од 500.000,00 динара изнад којег се морају примењивати одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на спровођење поступка јавне набавке мале вредности;

- само подношење понуде другог понуђача из Белог Блата, који иначе није изабран, пошто је власник исте, по изводу из регистра АПР, истовремено и председник Савета МЗ "Бело Благо", представља сукоб интереса сходно одредбама члана 29. а у вези члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама; и

- рачун бр. 1/2018 од 16.05.2018. године, изабраног понуђача из Белог Блата, на износ од 493.530,00 динара, који је извођач радова оставио, не садржи у себи стварне количине изведених радова већ је на свим позицијама у колони количина наведен број 1 а у колони износ, на свим позицијама су наведене цифре из понуде извођача радова које представљају производе планираних количина (изражених у м2) и јединичних цена.

Месна заједница "Граднулица" Зрењанин

1. Увидом у књиговодствену документацију конта 122111 – потраживања од купаца утврђено је да су у књиговодственој евиденцији МЗ "Граднулица", Зрењанин евидентирана потраживања од купаца пословног простора из ранијих година у укупном износу од 33.000,00 динара и то од:

1.1 Привредног субјекта из Зрењанина, у износу од 10.000,00 динара. Увидом у књиговодствену евиденцију утврђено је да се још на дан 01.01.2007. године поменуто потраживање налазило у почетном стању на конту 122111 – потраживања од купаца, аналитика 0718. Претрагом у Агенцији за привредне регистре нису нађени подаци за поменутог закупца;

1.2 Ауто школе из Зрењанина, у износу од 10.000,00 динара. Увидом у књиговодствену евиденцију утврђено је да се још на дан 01.01.2013. године поменуто потраживање налазило у почетном стању на конту 122111 – потраживања од купаца, аналитика 1893. Претрагом у Агенцији за привредне регистре утврђено је да је поменути купац, дана 08.08.2012. године брисан из регистра Агенције за привредне регистре; и

1.3 Теквондо клуба из Зрењанина у износу од 13.000,00 динара. Увидом у књиговодствену евиденцију утврђено је да поменуто потраживање датира из 2015. године, као и да након тога није било промена у књиговодственој евиденцији на конту 122111 – потраживања од купаца, аналитика 1582. Претрагом у Агенцији за привредне регистре утврђено је да је поменути купац, дана 26.03.2019. године брисан из регистра Агенције за привредне регистре.

Према усменој изјави секретара Месне заједнице, МЗ је писменим путем опомињала поменуте закупце да изврше плаћање дуговања, као и да је поменута документација излучена на чување у Историјски архив, из којих разлога нису били у могућности да то и докажу поступајућем инспектору.

Обзиром на период настанка горе наведених потраживања, и чињенице да је за нека наступила застарелост према одредбама Закона о облигационим односима, као и немогућности наплате истих, треба извршити њихов отпис и искњижавање из пословних књига, у складу са рачуноводственим прописима.

2. Контролом обрачунатих и исплаћених плата у 2019. години, утврђено је да је износ од укупно 923.310,30 динара, исплаћен у оквирима финансијског плана МЗ, за плате једног запосленог радника, секретара МЗ, за период од децембра 2018. до новембра 2019. године. За извршење расхода на контима групе 411 и 412 са позиција буџета града Зрењанина пренето је укупно 923.310,30 динара.

У поступку контроле је даље утврђено да је са секретаром МЗ, као једином запосленом први Уговор о раду закључен 07.05.2004. године, под бр. 132/04. Дана 29.01.2015. године закључен је Анекс уговора о раду, број 42/2015. У тачки 3. Анекса уговора стоји да запослена има ССС (4 степен) стручне спреме и по занимању је техничар правне струке. У тачки 4. Уговора стоји да је запослена засновала радни однос на неодређено време 07.05.2004. године, и да ће и даље обављати послове Секретара Савета Месне заједнице "Граднулица", Зрењанин. У тачки 7. поменутог Анекса уговорено је да запослена има право на основну зараду за стандардни учинак и пуно радно време, у нето месечном износу од 47.782,39 динара. У основну зараду урачунат је топли оброк, регрес и минули рад. Ставом 2. тачке 7. је уговорено да се под зарадом сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде.

Анекс I уговора о раду број 48/2018 од 23.02.2018. године је закључен, између осталог, и по Решењу о утврђивању критеријума за обрачун и исплату плата запослених у месним заједницама на територији града Зрењанина, које је донело Градско веће града Зрењанина дана 21.01.2018. године под дел. бр. 06-9-1/18-III, по коме је за средњу стручну спрему утврђен коефицијент у износу од 10,54. Анексом уговора је регулисано и да на основу члана IV Решења о утврђивању критеријума за обрачун и исплату плата запослених у месним заједницама на територији града Зрењанина, Секретар МЗ "Граднулица" задржава затечену плату у износу од 47.782,39 динара (нето), све док се усаглашавањем плате коју би имао у складу са прописима и буџетским ограничењима не достигне његова затечена плата. Сходно члану 5 Решења, запослени има право на увећану плату од 0,4% за сваку пуну годину рада код послодавца у јавном сектору.

Увидом у аналитички конто 411111 – плате по основу цене рада за 2017. годину и исплатну листу за новембар 2017. године, као месец који је претходио доношењу горе наведеног Решења Градског већа, утврђено је да је за новембар 2017. године исплаћена нето зарада у износу од 44.739,29 динара. Утврђено је такође да је плата за новембар 2017. године у наведеном износу обрачуната и исплаћена на основу уговореног износа плате у износу од 47.782,39 динара, која је умањена у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Из горе изнетог се види да затечена плата у смислу члана IV Решења о утврђивању критеријума за обрачун и исплату плата запослених у месним заједницама на територији града Зрењанина које је донело Градско веће износи 44.739,29 динара, као и да је Анекс I уговора о раду број 48/2018 од 23.02.2018. године са уговореном нето зарадом у износу од 47.782,39 динара, закључен супротно Решењу о утврђивању критеријума за обрачун и исплату плата запослених у месним заједницама на територији града Зрењанина, које је донело Градско веће града Зрењанина дана 21.01.2018. године, дел. бр. 06-9-1/18-III, а самим тим супротно и одредбама члана 56. став 4 Закона о буџетском систему.

Конкретним увидом у обрачуне плата за секретара МЗ за поједине месеце у 2019. години утврђено је да је плата обрачунавана, у складу са поменутиим Анексом I уговора о раду, односно да је обрачун и исплата нето зараде извршавана у уговореном износу од 47.782,39 динара, као и да је у обрачунатој заради садржан и минули рад, који је обрачунаван у висини од 0,4% за сваку пуну годину рада код послодавца у јавном сектору.

На основу горе изнетог утврђено је да је у буџетској 2019. години, на име исплаћених бруто плата са доприносима на терет послодавца (група конта 411 и 412), као и разлике по основу умањења плата (конто 465), која је обрачуната у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, неосновано извршен расход у износу од 54.785,75 динара.

Даље је утврђено да је Анексом II уговора о раду број 245/2019 од 30.12.2019. године који је закључен са секретаром месне заједнице прецизирано да основна зарада запосленог износи 32.056,04 (10,54x3.041,37) динара, као и да се плата запосленог Секретара месне заједнице утврђује на основу основице за обрачун зараде која у моменту закључења Анекса износи 3.041,37 динара (нето) и коефицијента 10,54 утврђеног Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављаних лица и запослених у органима града Зрењанина. Такође је уговорено да на основу члана IV Решења о утврђивању критеријума за обрачун и исплату плата запослених у месним заједницама на територији града Зрењанина које је донело Градско веће, запослени задржава затечену плату у износу од 45.304,79 динара (нето), све док се усаглашавањем плате коју би имао у складу са прописима и буџетским ограничењима не достигне његова затечена плата. Сходно члану 5 Решења, запослени има право на увећану плату од 0,4% за сваку пуну годину рада код послодавца у јавном сектору. Поменути Анексом је уговорено да се примењује, почев од обрачуна и исплате плате за децембар 2019. године.

Конкретним увидом у обрачуне плата секретара МЗ за поједине месеце у контролисаном периоду 2020. године утврђено је да је плата обрачунавана, у складу са Анексом II уговора о раду, број 245/2019 од 30.12.2019. године, односно да је на месечном нивоу обрачуната и исплаћена нето зарада у уговореном износу од 45.304,79 динара, као и да је у плати садржан и минули рад, који је обрачунаван у висини од 0,4% за сваку пуну годину рада код послодавца у јавном сектору.

3. Контролом расхода за трошкове превоза на посао и са посла утврђено је да су у 2019. години извршени у износу од 24.104,76 динара и да су расходно утрошени и књижени на субаналитичком конту 415112 – накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Контролом је даље утврђено да су у 2019. години исплаћени путни трошкови за укупно 13 месеци и то почев од новембра 2018. године до новембра 2019. године у износу од по 1.800,00 динара до накнаде трошкова за јул 2019. године, односно 2.000,00 динара месечно, од августа до октобра 2019. године, што представља вредност месечне карте за градски превоз. Увидом у евиденцију присутности за секретара МЗ за исплату путних трошкова за тестиране месеце, утврђено је да је у периоду од новембра 2018. до октобра 2019. године обрачун извршен за све дане (осим дана викенда), без умањења накнаде трошкова за државне и верске празнике и остала евентуална одсуствовања са рада (годишњи одмор, боловање и др.). Такође је утврђено да је за наведене месеце исплаћен пун износ накнаде трошкова за превоз, што је супротно тачки 12. подтачка 1. закљученог Анекса уговора о раду, број 42/2015 од 29.01.2015. године, као и одредбама члана 118. став 1. тачка 1. Закона о раду, по коме запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, за долазак и одлазак са рада у висини превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Контролом је утврђено да су обрачун и исплате накнада трошкова за новембар и децембар 2019. године, као и за период од јануара до маја 2020. године, извршени у складу са поменути законским одредбама.

4. Према књиговодственој евиденцији МЗ "Граднулица", Зрењанин расходи за трошкове осигурања у укупном износу од 27.587,00 динара су у целини извршени на субаналитичком конту 421511 – осигурање зграда. Расход у износу од 22.321,00 динара је извршен по полиси осигурања имовине, број 668194699 осигуравача из Новог Сада, Филијала Зрењанин, за период од 01.09.2019. до 01.09.2020. године. Остатак расхода у износу од 5.266,00 динара се односи на трошкове осигурања једног радника од последица несрећног случаја, за период од 08.03.2019. до 08.03.2020. године, по полиси бр. 666605860 истог осигуравача.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, у оквиру синтетичког конта 421500 – трошкови осигурања је прописан и субаналитички конто 421521 – осигурање запослених у случају несреће на раду, те је сходно томе износ од 5.266,00 динара (осигурање запослених у случају несреће на раду) требало књижити на конту 421521 а не на конту 421511 – осигурање зграда.

х

х

х

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 2020. године код напред наведених корисника средстава буџета града Зрењанина, сачињено је укупно 13 записника о извршеним инспекцијским контролама у којима је утврђено укупно 75 неправилности. За све неправилности које су утврђене у записницима о извршеној контроли и које су наведене у закључцима тих записника, предложено је укупно 58 мера за њихово отклањање, са одређивањем временских рокова за њихово спровођење. Поступајући буџетски инспектори су, у складу са чланом 17. став 2. Уредбе, вршили инспекцијску контролу извршења предложених мера записником о контроли, непосредним увидом или посредно на бази увида у приложену документацију о чему су сачињавали службену белешку.

За напред наведене неправилности, које су инспекцијском контролом буџетских корисника града Зрењанина утврђене, а односе се на примену закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава, Служба за буџетску инспекцију је током 2020. године, сходно члану 104. Закона о буџетском систему и члану 20. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције, поднела укупно 3 пријаве Прекршајном суду у Зрењанину, односно поднето је 3 захтева за покретање прекршајног поступка против одговорних лица, код следећих корисника буџетских средстава:

1. ОШ "Доситеј Обрадовић" Зрењанин,
2. Историјски архив, Зрењанин,
3. "ЈП за урбанизам" Зрењанин.

Извештај израдио:
Павле Карлечик

ШЕФ СЛУЖБЕ ЗА
БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ

Павле Карлечик