

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 и 99/16) и члана 30. Статута града Зрењанина ("Службени лист града Зрењанина", број 26/13 – пречишћен текст, 37/13, 11/14, 20/14 и 28/14), Скупштина града Зрењанина на седници одржаној дана _____ 2017. године донела је

ЗАКЉУЧАК

о Извештају о раду Службе за буџетску инспекцију града Зрењанина у 2016. години

1. Скупштина града Зрењанина констатује да је разматрала Извештај о раду Службе за буџетску инспекцију града Зрењанина у 2016. годину.

У току 2016. године извршена је контрола примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења буџетских средстава код 11 корисника буџетских средстава. Записницима, односно налазима о извршеној инспекцији утврђено је укупно 58 неправилности и наложено 45 мера за њихово отклањање.

Служба за буџетску инспекцију је у току 2016. године поднела Прекршајном суду 5 захтева за покретање прекршајног поступка против одговорних лица буџетских корисника 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
Оливер Митровић



Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
ГРАД ЗРЕЊАНИН
ГРАДОНАЧЕЛНИК
Служба за буџетску инспекцију
Број: 47- 8-9/17-П-02
Датум: 01.02.2017. год
Зрењанин

**ГРАДСКОМ ВЕЋУ ГРАДА ЗРЕЊАНИНА
СКУПШТИНИ ГРАДА ЗРЕЊАНИНА**

ПРЕДМЕТ: Извештај о раду Службе за буџетску инспекцију у 2016. год.

**ИЗВЕШТАЈ
О РАДУ СЛУЖБЕ ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ У 2016. ГОДИНИ**

У складу са чланом 91. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14, 68/15-др.закон, 103/15 и 99/16), достављамо Скупштини града Зрењанина извештај о спроведеним инспекцијама током 2016. године код корисника средстава буџета града Зрењанина, ради упознавања и предузимања одговарајућих мера из њене надлежности.

На основу члана 85. ст. 2. и 3. Закона о буџетском систему и члана 45. тачка 7. Статута града Зрењанина, Градоначелник града Зрењанина донео је Одлуку о оснивању Службе за буџетску инспекцију ("Службени лист града Зрењанина", бр. 17/11) и Одлуку о изменама и допунама одлуке о оснивању Службе за буџетску инспекцију ("Службени лист града Зрењанина", бр. 6/14 и 38/16).

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

1) директним и индиректним корисницима средстава буџета јединице локалне самоуправе;

2) јавним предузећима основаним од јединице локалне самоуправе, правним лицима основаним од стране тих предузећа, правним лицима над којима јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, као и над другим правним лицима у којима јавна средства чине

више од 50% укупног прихода;

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

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

Контрола буџетских корисника током 2016. год. је вршена у складу са Програмом рада Службе за буџетску инспекцију за 2016. год., донетим од стране Градоначелника дана 21.01.2016. год. заведеним под бројем 016-3-14/16-II и према Плану рада Службе за буџетску инспекцију за 2016. год. утврђеном од стране шефа Службе за буџетску инспекцију, заведеним под бројем 47-4/16-II-01 дана 21.01.2016. год.

Сходно чл. 45. и 108. став 2. Статута града Зрењанина, Одлуци о оснивању Службе за буџетску инспекцију и Одлуци о изменама и допунама одлуке о оснивању Службе за буџетску инспекцију, Градоначелник града Зрењанина донео је Правилник о систематизацији радних места у Служби за буџетску инспекцију ("Службени лист града Зрењанина", бр. 22/11) и Правилник о изменама и допунама правилника о систематизацији радних места у Служби за буџетску инспекцију ("Службени лист града Зрењанина", бр. 3/13), којим су утврђени називи радних места, описи послова и задатака, као и број извршилаца на тим радним местима.

Служба за буџетску инспекцију је у току 2016. год. завршила ванредну контролу у ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин која је започета крајем 2015. год. и на захтев градоначелника, извршила две ванредне контроле и то у ОШ "Бранко Ћопић" Лукићево и ОШ "Жарко Зрењанин" Зрењанин.

Послове контроле у 2016. год. су обављала три извршиоца и то, шеф службе и два буџетска инспектора.

Служба за буџетску инспекцију је у 2016 год. извршила контролу примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћење средстава код укупно 11 корисника буџетских средстава и то:

1. Историјски архив,
2. Месна заједница "Чента" Чента,
3. ОШ "Др Бошко Вребалов" Меленци,
4. Народна библиотека "Жарко Зрењанин" Зрењанин,
5. ОШ "Ђура Јакшић" Перлез,
6. Месна заједница "Шумица" Зрењанин,
7. ОШ "Јован Цвијић" Зрењанин,
8. Месна заједница "Мала Америка" Зрењанин,
9. ОШ "Бранко Ћопић" Лукићево,
10. ОШ "Жарко Зрењанин" Зрењанин,
11. ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин.

О извршеним контролама, сачињени су записници са налазом о утврђеним неправилностима и предложеним мерама ради отклањања уочених неправилности и пропуста у раду буџетских корисника.

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

Ради упознавања Скупштине града Зрењанина и ради предузимања одговарајућих мера из њене надлежности, у овом извештају наведене су неправилности које су утврђене у записницима о извршеној контроли корисника средстава буџета града Зрењанина, а које се односе на непоштовање законских одредби одређених Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама и другим законима, уредбама и правилницима којима је регулисан рад корисника буџетских средстава.

У извршеним Контролама примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава код корисника буџетских средстава, утврђено је постојање већег броја неправилности које се огледају у следећем:

Историјски архив

1. У поступку контроле исплате плата, додатака и накнаде запослених и социјалних доприноса на терет послодаваца у 2015. и 2016. години је утврђено да је Историјски архив део расхода за плате запослених исплаћивао, поред коришћења средстава из буџета града Зрењанина, и из сопствених прихода, у складу са одредбама чл. 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, као и одговарајућим одредбама у том тренутку важећег Колективног уговора код послодавца Историјског архива Зрењанин.

За исплату увећања плата из сопствених прихода тзв стимулације, која је вршена из сопствених прихода, за сваки месец су доношене одлуке Управног одбора Архива за директора и одлука директора за запослене. Из наведених одлука Управног одбора и директора Архива се може видети да су одлуке доношене у предходном за наредни месец што није у складу са одредбама Колективних уговора код послодавца Историјског архива Зрењанин, чија је суштина да се плата може увећати на основу елемената који се не могу оцењивати унапред већ тек по истеку одређеног месеца.

Увидом у исплатне листе у делу који се односи на исплату увећања плата из сопствених прихода тзв стимулације, утврђено је да је иста обрачунавана како за дане редовног рада у режији тако и за дане државних празника и коришћења годишњих одмора када запослени нису радили. Колективним уговором код послодавца Историјског архива Зрењанин, су регулисани случајеви када запослени има право на накнаду плате за време одсуствовања са рада, а Законом о платама у државним органима и јавним службама и Колективним уговором код послодавца Историјског архива Зрењанин, плата запосленог по основу радне успешности може се увећати до 30 % из прихода које послодавац оствари као сопствени приход установе. Из наведеног је јасно да се у случају увећања плата из сопствених прихода иста може обрачунавати само за рад у режији али не и за време када запослени није радио, те му за време одсуствовања са рада припада само накнада плате у складу са законом и колективним уговором.

Такође, ако упоредимо износе средстава за плате, додатке и накнаде запослених

као и за социјалне доприносе на терет послодавца, (за групе конта 411 и 412), која су обезбеђена из буџета града Зрењанина, у 2015. години, као и у периоду од 01.01.2016. до 30.06.2016. године, и износ средстава које је за ове намене, Архив обезбедио из сопствених прихода у истим временским периодима, а имајући у виду да је у већини месеци износ тзв. стимулације био 20%, долазимо до закључка о неадекватно мањем и несразмерном ућешћу односно коришћењу средстава из сопствених извора, иако при томе није утрошено више средстава него што је планирано да се за ове намене утроши из буџета града Зрењанина а по Одлуци о буџету града Зрењанина за 2015. годину, односно Одлуци о буџету града Зрењанина за 2016. годину.

2. Као што је већ констатовано у предходној тачки, Архив је део расхода за плате запослених исплаћивао, поред коришћења средстава из буџета града Зрењанина, и из сопствених прихода. У складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, приликом исплате зарада, врши се обрачун дела средстава који се уплаћују као разлика по основу умањења плата, на рачун јавних прихода у року од три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец, и исти се као расход књиже на групи конта 465.

Увидом у картице поменутих расхода, утврђено је да је у 2015. години Архив користио средства буџета града Зрењанина, за покриће ових расхода, док је део сопствених прихода за ове намене, коришћен делом, само уз исплате за месец март, мај и септембар 2015. године, иако је део сопствених прихода коришћен за исплату дела зарада за свих 12 месеци.

Увидом у картице поменутог расхода за период од 01.01.2016. до 30.06.2016. године, утврђено је да је Архив користио искључиво средства буџета града Зрењанина, за покриће ових расхода уз све исплате, док део сопствених прихода за ове намене, није уопште користио, иако је део сопствених прихода коришћен за исплату дела зарада за свих 6 месеци.

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

4. Приликом тестирања рачуна по расходима извршеним по различитим контима групе 423, 424, 425, 426, 512 у току 2015. године, 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 неколико рачуна на групи конта 423, на којима нема потписа корисника услуга а у два случаја ни описа (садржине услуга), што није у складу са одредбама чл. 10. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Историјског архива Зрењанин.

5. В.Д директора Историјског архива је донела План набавки за 2015. годину, који се састојао из дела "Јавних набавки" и дела "Набавки на које се закон не примењује". У делу

јавних набавки, биле су планиране две јавне набавке мале вредности и то:

- јавна набавка противпожарног аларма и металних полица, са процењеном вредношћу од 700.000,00 динара; и
- јавна набавка услуге штампања, са процењеном вредношћу од 840.000,00 динара.

У току 2015. године нису била обезбеђена средства у планираним износима (из буџета и путем пројеката), па је Архив био у ситуацији да, због умањених износа расположивих средстава набави само металне полице и услуге штампања у мањем обиму од планираног. Сходно томе у току 2015. године, Архив је спровео два поступка набавке путем наруџбенице, а у складу са чл. 39. Закона о јавним набавкама.

Међутим, с обзиром на већ наведене околности да у току 2015. године нису била обезбеђена средства у планираним износима (из буџета и путем пројеката), Архив је требао у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Историјском архиву Зрењанин, да измени свој план набавки јер је био у ситуацији да, због умањених износа расположивих средстава уместо поступака јавне набавке мале вредности спроведе два поступка набавке путем наруџбенице.

Месна заједница "Чента"

1. Део простора месне заједнице издат је у закуп. Контролом књиговодствене картице – конто 122111 – потраживања од купаца (Закупац пословног простора) и рачуна, утврђено је да је месна заједница уз месечне фактуре за закуп, редовно рефактурисала закупцу и материјалне трошкове, а да је купац платио обавезе за закуп, закључно са обавезом за август 2014. године док је за последња 4 месеца 2014. године, на дан 31.12.2014. године имао неизмирене обавезе од 84.784,97 динара, које је измирио у 2015. години. У 2015. години Закупац је платио обавезе за закуп, закључно са обавезом за август 2015. године док је за последња 4 месеца 2015. године, по ИОС-у на дан 31.12.2015. године имао неизмирене обавезе од 82.884,53 динара. Закупац је дана 03.03.2016. године, по почетку контроле, измирио своје преостале обавезе по основу закупа за 2015. годину и за јануар 2016. године.

На основу Одлуке Савета месне заједнице "Чента" одлучено је да се пољопривредно земљиште – парцеле у катастарској општини Чента дају у закуп. С тим у вези закључен је Уговор о издавању земље у закуп 16.08.2013. године. Закупац је закупнину требао да је уплати до 15.10.2013. године, што није учинио те је Савет МЗ истом упућивао опомене за плаћање након чека је Закупац измирио своје уговорене обавезе тек 05.11.2015. године.

2. Контролом је утврђено да Месна заједница "Чента" има Уговор за пружање услуга из области безбедности и здравља на раду у коме је наведено је да се уговор закључује на неодређено време, што није у складу са одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, којим су одређени услови преузимања обавезе по вишегодишњим уговорима, односно којим је одређено да буџетски корисници могу преузимати обавезе по вишегодишњем уговору под условом да су прибавили сагласност локалног органа управе надлежног за финансије, што Месна заједница у овом случају није учинила.

У току трајања контроле потписан је Анекс поменутог Уговора о обављању

послова безбедности и здравља на раду којим је промењен рок важења Уговора до 31.12.2016. године.

3. По Решењу Градоначелника града Зрењанина од 27.11.2013. године, Месној заједници "Чента" су одобрена средства у износу од 3.000.000,00 динара из средстава утврђених Одлуком о буџету града Зрењанина за 2013. годину (економска класификација 425 и применом субаналитичког конта 425191), на име трошкова адаптације јавног осветљења у насељеном месту Чента. Ова средства су, пошто су пренета месној заједници дана 29.11.2013. године, на дан 31.12.2013. године остала неутрошена на рачуну МЗ "Чента" која их је након спроведеног поступка јавне набавке и извршених радова утрошила дана 14.03.2014. године у износу од 2.920.260,00 динара док је преостали износ од 79.740,00 динара враћен буџету града Зрењанина дана 24.12.2014. године.

Контролом и увидом у изводе текућих рачуна МЗ "Чента", утврђено је да је месна заједница по Решењу Градоначелника града Зрењанина примила 3.000.000,00 динара дана 29.11.2013. године и вратила неутрошен део средстава у износу од 79.740,00 динара на рачун буџета дана 24.12.2014. године при чему је у оба случаја, у позиву на број задужења, наведен субаналитички конто 425191 – текуће поправке и одржавање осталих објеката, док је плаћање према извођачу радова у уговореном износу од 2.920.260,00 динара у позиву на број задужења, наведен субаналитички конто 424911 – остале специјализоване услуге. На наведени начин поступљено је противно одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4. Увидом у Одлуку савета МЗ "Чента" утврђено је да је Савет МЗ усвојио извештај пописне комисије о извршеном попису на дан 31.12.2015. године. Поменутом Одлуком Савет МЗ је поново, као што је то већ учинио и 13.01.2015. године при предходном попису, предложио да се због губитка употребне вредности изврши отпис четири мобилна телефона, који су таксативно наведени са својим инвентарским бројевима. Контролом књиговодствене документације, утврђено је да није поступљено по наведеној одлуци и да се поменути мобилни телефони и даље налазе у књиговодственој евиденцији што је у супротности са одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства града Зрењанина.

5. За плаћање обавеза према добављачу тражена су средства из буџета града Зрењанина након чега су она пренета, утрошена и књижена на погрешном субаналитичком конту 425117 - електричне инсталације (група конта 425 се иначе односи на текуће поправке и одржавање). Међутим, пошто се радило о набавци добара (склопке ФИД) а не услуга или радова, исправно би било коришћење одговарајућег конта групе конта 426, односно субаналитичког конта 426912 – резервни делови. У овом случају није поступљено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОШ "Др Бошко Вребалов" Меленци,

1. Извештај о финансијском пословању и годишњем обрачуну ОШ "Др Бошко Вребалов" Меленци за период 01.01.2015. – 31.12.2015. године је усвојен на седници Школског одбора, дана 03.03.2016. године а обрасци који чине завршни рачун су дана

24.02.2016. године предати Управи за трезор Филијала Зрењанин. По одредбама Статута ОШ "Др Бошко Вребалов" Меленци, Школски одбор усваја извештај о пословању и годишњи обрачун, који чине и обрасци који се до 28. фебруара предају Управи за трезор, тако да је било неопходно да се њихово усвајање на седници Школског одбора изврши пре тог датума, односно пре предаје Управи за трезор, а не након тога, што се десило у конкретном случају.

2. У Извештају о извршењу буџета – Образац 5., за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, који је предат Управи за трезор, у исказаном приходу из буџета Града Зрењанина изказани су и приходи из буџета Републике који се односе на финансирање програма предшколског образовања у ОШ "Др Бошко Вребалов" Меленци, тако да је у Образцу 5., колона 8. требало да буде исказан само приход из буџета Града Зрењанина а у колони 6 истог образаца приход односно средства која су школи пренета из републичког буџета. Исте неправилности су утврђене и код исказивања расхода у истом Извештају о извршењу буџета – Образац 5, за 2015. годину, те су се сходно наведеном, у колонама 6 и 8 требале извршити корекције у складу са извршеним расходима из прихода на терет буџета Републике Србије односно града Зрењанина. Напред наведено је у супротности са одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У току саме контроле, шеф рачуноводства је сачинила кориговани Извештај о извршењу буџета – Образац 5. који је послужио за контролу остварених прихода и извршених расхода из буџета града Зрењанина за 2015. годину.

3. ОШ "Др Бошко Вребалов" је за услуге израде и одржавања софтвера имала више уговора са физичким лицем, које заступа ЈАА - Ауторска агенција за Србију Београд и то:

- Уговор о трајној сарадњи, по коме није јасно дефинисан износ ауторске накнаде односно месечна базна цена за одржавање програма за књиговодство и обрачун зарада и којим такође није дефинисано да исти важи од дана потписивања, без прецизирања рокова до којих уговор траје, што практично значи да је уговорен закључен на неодређено време;

- Уговор о изради и одржавању софтвера за 2015. годину је закључен за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, којим је дефинисана базна цена одржавања програма у нето месечном износу 3% од нето цене рада запослених у основним школама са високом стручном спремом; и

- Уговор о изради и одржавању софтвера за 2016. годину је закључен за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године, којим је дефинисана цена услуге у месечном износу од 2.673,00 динара са ПДВ-ом.

Приликом контроле, утврђено је да је за наведене услуге по свим уговорима предрачуне односно рачуне ОШ "Др Бошко Вребалов", истављала ЈАА - Ауторска агенција за Србију Београд, те су сходно томе, поменути уговори требали да се закључују између школе и ЈАА - Ауторске агенције за Србију која је и истављала предрачуне односно рачуне школи, и која је у том случају морала бити и уговорна страна.

Такође, обзиром да је Уговором о изради и одржавању софтвера за 2016. годину, јасно дефинисана цена услуге у месечном износу, контролом је утврђено да је фактурисан нешто већи тромесечни износ који је и плаћен, што значи да у школи није извршена одговарајућа контрола рачуноводствених исправа – рачуна. У овом случају је поступљено противно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и супротно одредбама члану 9. и

14. Правилника о организацији буџетског рачуноводства ОШ "Др Бошко Вребалов" Меленци.

4. 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.

5. У Плану набавки за 2014. годину, и Изменама Плана набавки за 2014. годину, била је планирана јавна набавка мале вредности материјала за угоститељство, с процењеном вредношћу од 847.457,00 динара, а у Плану јавних набавки за 2016. годину, била је такође планирана јавна набавка мале вредности материјала за угоститељство с процењеном вредношћу од 1.200.000,00 динара.

У оба случаја набавке су покренуте доношењем одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности, али наручилац ОШ "Др Бошко Вребалов" Меленци, није ни у поменутих плановима јавних набавки, ни у одлукама о покретању поступка јавне набавке, навео да се ради о јавној набавци мале вредности обликованој по партијама, већ се то види тек из конкурсних документација по којима су у питању биле две партије и то: партија 1 – храна и партија 2 – флаширана вода за пиће (без прецизирања који део процењене вредности се односи на једну односно другу партију).

По записницима за отварање понуда, у оба поступка, исти су се односили само на партију 2. - флаширана вода за пиће, док се уопште не помиње да за партију 1 – храна, није примљена ниједна понуда, односно не постоји записник који би се односио на ту партију.

У оба случаја се, тек у извештајима о стручној оцени понуда, први пут, констатује да за партију 1 није било понуда, из чега касније прозилази доношење одговарајућих одлука о обустави поступка јавне набавке од стране наручиоца директора ОШ "Др Бошко Вребалов".

Поступајући на наведени начин ОШ "Др Бошко Вребалов" је прекршила више одредби Закона о јавним набавкама и Правилника о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки.

6. У Плану набавки за 2015. годину донетом од стране директора, била је планирана јавна набавка мале вредности материјала за угоститељство, с процењеном вредношћу од 845.339,00 динара, која према увиду у документацију и према изјавама одговорних лица у школи није уопште спроведена у 2015. години.

Контролом је утврђено да је ОШ "Др Бошко Вребалов" Меленци у току целе календарске односно буџетске 2015. године извршила расходе за набавку намирница у укупном износу од 916.436,49 динара са ПДВ-ом односно износ од 763.697,07 динара без ПДВ-а. без спроведеног поступка јавне набавке. Како је наведени износ од 763.697,07 динара био већи од износа од 400.000,00 динара, односно 500.000,00 динара након измене Закона о јавним набавкама, који су одређени као износи изнад којих су наручиоци у обавези да спроведу поступак јавне набавке, школа је, извршењем напред наведених расхода изнад износа за спровођење поступка јавне набавке мале вредности, а без успешно спроведених поступака јавне набавке, поступила супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Библиотека "Жарко Зрењанин", Зрењанин

1. Увидом у документацију Библиотеке Зрењанин, утврђено је да право потписа по картону депонованих потписа, поред директора и секретара Библиотеке има и запослена, распоређена на место шефа рачуноводства.

Чланом 72. Закона о буџетском систему прописано је да се функције наредбодавца и рачунополагача не могу поклапати. Узимајући у обзир чињеницу да запослена која обавља послове шефа рачуноводства, односно рачунополагача, има право потписа на картону депонованих потписа, поступљено је супротно одредбама горе наведеног Закона. У току контроле извршена је измена картона депонованих потписа, која је у складу са наведеним прописима.

2. Контролом остварених прихода које својом делатношћу остваре органи и организације градова, односно прихода од чланарина, утврђено је да је чланом 13. Статута Библиотеке Зрењанин, између осталог, прописано да чланови Библиотеке плаћају годишњу чланарину и да се висина чланарине, као и накнада за услуге које врши Библиотека утврђује општим актом који доноси Управни одбор библиотеке. У поступку контроле прихода од чланарине је утврђено да је Управни одбор Библиотеке Зрењанин, сходно одредбама Статута доносио Одлуке о висини чланарине. Контролом документације везано за упис корисника и чланова, утврђено је да је, поред редовно уписаних корисника, у 2015. години уписано и 2.254 почасних и колективних чланова. Упис почасних и колективних чланова вршен је на основу више одлука директора Библиотеке о бесплатном учлањењу као што је одлука о учлањењу деце предшколског узраста зрењанинске Предшколске установе и ђака - првака основних школа са територије града Зрењанина, а све ради популаризације књига и читања код најмлађих, одлука о почасном учлањењу стипендиста Хуманитарног фонда "Љиља и Милка Мијатов", одлука о бесплатном учлањењу 48 запослених радника у Народном музеју Зрењанин, одлука о бесплатном учлањењу 22 запослена радника у Историјском архиву Зрењанин, затим одлука о закључивању Протокола о сарадњи са ЈУ "Спортски објекти" из Зрењанина којим су се Установе међусобно обавезале да ће радницима Библиотеке омогућити бесплатну спортску рекреацију на отвореном и затвореном базену и хали Медисон у договореним терминима, а радницима ЈУ "Спортски објекти", право на бесплатно коришћење услуга које пружа Библиотека Зрењанин. Сходно поменутом члану 13. Статута, као и члану 21. Статута Библиотеке Зрењанин, по коме Управни одбор, између осталог утврђује пословну политику и прати њено извршење, питање висине чланарине, евентуалних попуста, као и свих ослобађања од плаћања исте, треба да буде предмет јединствене одлуке коју доноси Управни одбор Библиотеке. Горе наведено је супротно и одредбама члана 14. Закона о порезу на доходак грађана, по коме се зарадом, у смислу овог Закона, између осталог сматрају и примања остварена чињењем и пружањем погодности, што са собом повлачи и обавезу плаћања пореза и доприноса на зараде запослених у свим горе наведеним установама.

3. Расходи за административне услуге у 2015. години и у контролисаном периоду 2016. године су плаћени односно, извршени по Уговору о пословно техничкој сарадњи у области безбедности и здравља на раду и превентивног инжењеринга. У члану 10. поменутог Уговора стоји да уговор ступа на снагу 01.03.2012. године и примењиваће се од дана потписивања, без прецизирања рока трајања, чиме су преузете унапред обавезе за текућу буџетску годину али и за наредне године за које Библиотека, није могла имати финансијски план у којем би ова

обавеза била планирана.

Такође контролом расхода за услуге одржавања књиговодствених програма у 2015. години, утврђено је да је Библиотека, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, за услуге одржавања књиговодствених програма извршила испитивање тржишта и да је изабрала најповољнојег понуђача. Даљом контролом је утврђено да је директор Библиотеке, дана 10.02.2015. године, донео Одлуку о најбољем понуђачу (а то је исти понуђач који је услуге одржавања књиговодствених програма обављао до тада) али да са њим није закључен нови уговор, него да је и даље остао на снази Уговор који је закључен 01.03.2012. године. којим је уговорена важност уговора практично на неодређено време.

Законом о буџетском систему и Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година створени су 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 неодређено време, као у наведеном случају, свакако не спада, на законит начин преузимања обавеза, јер оно ипак мора бити строго временски дефинисано и ограничено.

4. У поступку контроле је утврђено да је Библиотека Зрењанин у 2015. години и у првој половини 2016. године извршила расходе за бензин, конто 426411, који се у целини односе на коришћење приватног возила у службене сврхе, као и да ова службена путовања нису пропраћена адекватном документацијом. Сходно томе наведени расходи су требали да се књиже на конту 422194 – накнада за употребу сопственог возила у службене сврхе уз одговарајућу документацију прописану за службена путовања приватним аутомобилом. Све горе наведено је у супротности са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Град Зрењанин којима је утврђена накнада трошкова за коришћење приватног аутомобила у службене сврхе, са одредбама Колективног уговора код послодавца ГНБ "Жарко Зрењанин" из 2016. године, са одредбама Закона о порезу на доходак грађана, по којима се на износ преко 30% цене литра бензина помноженог са бројем потрошених литара, обрачунава и плаћа порез, одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем као и са одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства ГНБ "Жарко Зрењанин" Зрењанин, по којем рачуноводствена исправа треба да је, између осталог, потпуна, да се из ње недвосмислено може утврдити основ настанка пословне промене и да садржи врсту и обим извршених услуга.

5. У поступку контроле утврђено је да је Библиотека Зрењанин обвезник плаћања пореза на додату вредност (у даљем тексту ПДВ), у складу са Законом о порезу на додату вредност .

Увидом у аналитички конто 245240 – обавезе за порез на додату вредност и конто 123960-обрачунати претходни порез (односи се на ПДВ обрачунат у претходној фази промета добара за улазне рачуне за комисиону и трговачку робу), у 2015. години и за период од 01.01.2016. до 30.06.2016. године је утврђено да Библиотека Зрењанин, у контролисаном периоду и раније није користила законско право на одбитак претходног пореза за добра која су набављана за услуге штампарије, књиговезнице и издавачке делатности Библиотеке, а која су такође коришћена за промет добара и услуга, односно која су намењена за даљу продају. У складу са горе наведеним одговорни радник Библиотеке је утврдио да процењена вредност неискоришћеног претходног ПДВ-а у 2015. години, износи 435.000,00 динара, а за контролисани период у 2016. години, износи 179.744,00 динара.

Све горе наведено је у супротности са одредбама Закона о порезу на додату вредност а самим тим и одредбама Закона о буџетском систему.

6. У поступку контроле је утврђено, да у Библиотеци Зрењанин као производ поступка обављања штампарске делатности настаје и опасни и неопасни отпад. Управљање, испорука, преузимање, превоз и збрињавање опасног и неопасног отпада у Републици Србији су регулисани са више законских прописа, за чију примену, у контролисаном периоду и раније, није било писмених доказа о начину поступања Библиотеке, како са неопасним тако и са опасним отпадом који се ствара у поступку обављања "производне" делатности.

ОШ "Ђура Јакшић" Перлез

1. У Извештају о извршењу буџета – образац 5, у исказаном приходу из буџета Града Зрењанина, погрешно су изказани и приходи из буџета Републике који се односе на финансирање програма предшколског образовања у ОШ "Ђура Јакшић" из Перлеза, чиме је поступљено у супротности са одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања. Исте неправилности су утврђене и код исказивања расхода у Извештају о извршењу буџета – образац 5, за 2014. годину, док је у 2015. години књижење како прихода, тако и расхода извршено у складу са законом.

2. За расходе за грејање, односно лож уље у 2014. години, укупно је утрошено 6.523.638,00 динара.

Котролом расхода за грејање, односно извршених расхода за набавку лож уља у 2014. год. је утврђено да је део расхода, извршен по основу закљученог Уговору о набавци гасног уља, од 20.09.2013. године, односно Анексу уговора о набавци гасног уља од 04.02.2014. године. Основ за закључивање наведеног Уговора је била само понуда изабраног понуђача од 12.09.2013. године. По поменутом Анексу школа је почетком 2014. год. набавила још додатне количине лож уља у укупној вредности од 2.340.312,00 динара са обрачунатим ПДВ-ом.

Из горе изнетог произилази да је Школа у 2013. години, пре преузимања обавезе била у обавези да спроведе поступак јавне набавке мале вредности. Закључивањем Анекса уговора, Школа је преузела додатне обавезе. Према Закону о јавним набавкама, у овом случају Школа је била у обавези да спроведе отворени поступак јавне набавке. Такође, посматрајући укупне расходе који су извршени по поменутом Уговору и Анексу уговора, Школа је поступила супротно одредбама члана 31. и 39. Закона о јавним набавкама, а самим тим и члана 57. Закона о буџетском систему.

За остатак расхода које је школа извршила за набавку лож уља и мазута у 2014. години, у износу од 3.486.105,00 динара, без ПДВ-а, односно 4.183.326,00 динара, са обрачунатим ПДВ-ом, спроведени су одговарајући поступци јавне набавке.

3. Контролом расхода за услуге мобилног телефона, утврђено је да током 2014. и током 2015. године нису у потпуности испоштоване одредбе одлуке Школског одбора којом је утврђен месечни лимит плаћања трошкова мобилних телефона за директора у износу од 2.000 дин. и шефа рачуноводства у износу од 1000,00 динара месечно. Увидом у рачуне за ове

услуге утврђено је да нису у потпуности испоштоване одредбе горе поменуте одлуке, јер је извршено плаћање трошкова мобилних телефона изнад лимита утврђених одлуком, чиме је поступљено супротно одредбама чл. 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана.

4. Током 2014. године извршени су расходи за услуге одржавања софтвера по Уговору о ауторском делу од 20.09.2006. године. Чланом 5. наведеног Уговора је дефинисано да уговор важи од дана потписивања, са отказним роком од 60 дана, без прецизирања рокова до којих уговор траје, што практично значи да је уговорен закључен на неодређено време, што је у супротности са чланом 54. Закона о буџетском систему. За исте услуге, Школа је у 2015. години закључила уговор у складу са законом.

5. Расходи који су извршени за правно заступање пред домаћим судовима у 2014. години и у 2015. години, извршени су по основу Уговора о пружању правне помоћи, које је Школа закључила са адвокатом, у којем је одређено да се адвокат обавезује да на позив школе, за исту обавља одређене послове пружања правне помоћи, пружања усмених и писмених правних савета, одржавања консултација у појединим случајевима, као и да исту по потреби заступа пред надлежним судовима.

Наведени послови који су поменути у Уговору, представљају послове секретара школе прописане чланом 68. Закона о основама система образовања и васпитања и Правилником о организацији и систематизацији послова, ОШ "Ђура Јакшић" Перлез, те се непрописним сматра закључивање уговора за систематизоване послове, осим у случајевима када запослени не испуњавају све прописане услове за одређене послове (пример, заступање пред судовима, уколико запослени нема положен правосудни испит).

Увидом у рачуне које је адвокат иставаљао школи, утврђено је да је у опису извршених послова на рачуну наведено "адвокатске услуге – паушал" за одређени месец. Наведено је у супротности са одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства ОШ "Ђура Јакшић" из Перлеза, по којем рачуноводствена исправа треба да је, између осталог, потпуна, да се из ње недвосмислено може утврдити основ настанка пословне промене и да садржи врсту и обим извршених услуга. На захтев Школе адвокат је доставио обавештење о свим предметима у којима је школа била странка, а који су били основ за месечне рачуне.

6. Контролом је утврђено, да је на издатке за хемијска средства за чишћење и инвентар за одржавање хигијене – конто 426811 и 426812, током 2014. године утрошен износ од 253.005,00 динара. Набавка материјала за одржавање хигијене, вршена је на основу Уговора о набавци средстава за хигијену, које је Школа закључивала са више добављача. Контролом рачуна и остале документације везане за горе наведене расходе утврђено је да се поједини рачуни не односе на материјал за одржавање хигијене него на неке друге материјале (на материјале за текуће одржавање зграда и објеката, на канцеларијски материјал и др) што је у супротности са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

7. Контролом документације која се односи на расходе за регресирану ужину за буџетску 2014. годину у укупном износу од 964.321,00 динара, утврђено је да су настали након спроведених поступака јавних набавки у 2013. и 2014. години.

Увидом у документацију везану за спроведени поступак јавне набавке мале вредности добара – ужине за кориснике МОП-а и треће и свако наредно дете, процењене вредности

720.000,00 динара (без ПДВ-а), која је покренута дана 28.03.2013. године, односно контролом рачуна добављача и остале књиговодствене документације, утврђено је да су по уговорима закљученим у овом поступку, у току 2014. године извршени расходи у укупном износу од 320.523,00 динара. Том приликом нису утврђене неправилности у извршењу горе наведених расхода.

Поступак јавне набавке мале вредности за набавку ужине за децу кориснике социјалне заштите, који је покренут у 2014. год. за школску 2014/2015 годину, обликован је у три партије и то: партија 1. - пекарски производи, партија 2. - месо и сухомеснати производи и партија 3. - остали прехранбени производи.

Контролом документације везано за наведени поступак јавне набавке утврђено је да је директор Школе дана 13.05.2014. године, донео одлуку о закључивању уговора са изабраним добављачима за све три партије. У члану 3. у свим Уговорима, уговорне стране су прихватиле појединачне цене робе из понуде продавца, као саставног дела Уговора. Истим чланом уговорне стране су се сагласиле да уколико у трајању уговореног периода, из објективних разлога дође до снижења или повећања цена на мало за уговорену робу изнад +/- 10% уговорене цене, продавац, односно наручилац има право да другој страни поднесе писмени захтев за повећање, односно снижење цене појединачне робе, с тим да корекција цена није могућа за првих 90 дана од отварања понуда.

У поступку контроле даље је утврђено да је изабрани добављач за пекарске производе, у складу са чланом 3. Уговора, дана 05.11.2014. године, због промена цена на тржишту, поднео захтев за усклађивање цена уговорене робе за преостале уговорене количине. На основу члана 115. Закона о јавним набавкама, директор Школе је донео Одлуку о измени уговора, којим је првобитна вредност уговора повећана за 61%, када је закључен и Анекс уговора о јавној набавци добара – набавку ужине за кориснике социјалне заштите, за Партију 1. - пекарски производи.

Даљом контролом је утврђено да је изабрани добављач за месо и сухомеснате производе и изабрани добављач за остале прехранбене производе такође поднели захтев за повећање цена уговорене робе за преостале уговорене количине. На основу члана 115. Закона о јавним набавкама, директор Школе је такође донео Одлуку о измени уговора којим је првобитна вредност уговора повећана, када су након тога и закључени Анекси уговора о јавној набавци добара - месо и сухомеснати производи и о јавној набавци добара - остали прехранбени производи.

По горе поменутих Уговорима у току 2014. године извршени расходи су износили укупно 643.798,00 динара, са обрачунатим ПДВ-ом. Контролом рачуна који су фактурисани за испоручена добра за ужину у периоду од закључења Уговора, односно од септембра 2014. године, када је почела нова школска година, до почетка децембра 2014. године - када су закључени Анекси уговора, утврђено је да фактурисане јединичне цене, нарочито код добављача за пекарске производе и добављача за месо и сухомеснате производе, значајно одступају од уговорених цена, што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему, у коме је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано.

У поступку контроле је даље утврђено да су поменути добављачи, у захтевима за повећање цена као разлоге навели повећање цена житарица, па самим тим и брашна као основног састојка пекарских производа, односно повећање цена живе стоке као основ за повећање цена меса и сухомеснатих производа, као и настало повећање цена горива и осталих трошкова пословања. Увидом у извештаје о кретању цена житарица (кукуруза и пшенице) на

продуктној берзи у Новом Саду, утврђено је да у периоду од достављања понуда (почетак маја 2014. године до децембра, када су закључени анекси уговора) није било значајнијег повећања цена житарица, нити значајнијих померања цена осталих производа, па се самим тим не може сматрати објективним разлозима повећање цена од 61 % у просеку код добављача за пекарске производе, односно 47% у просеку код добављача за месо и сухомеснате производе, које је школа прихватила закључивањем анекса уговора са овим добављачима, што је у супротности са чланом 115. став 1. Закона о јавним набавкама (којим је прописано да након закључења уговора о јавној набавци наручилац може да дозволи промену цене или других битних елемената уговора само из објективних разлога, који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и уговору, односно предвиђени посебним прописима).

Контролом је даље утврђено да су и у 2015. години (друго полугодиште школске 2014/2015 године), расходи у износу од 277.653,00 динара, извршени по истим уговорима, односно Анексима уговора.

За школску 2015/2016 годину ОШ "Ђура Јакшић" из Перлеза је спровела поступак јавне набавке мале вредности добара – ужине и намирница за децу кориснике социјалне заштите и ужине за ученике. Контролом рачуна који се односе на период од почетка школске 2015/2016 године до краја 2015. године, утврђено је да није било значајнијих одступања од уговорених цена, односно да нису утврђене неправилности у извршењу наведених расхода.

МЗ "Шумица", Зрењанин

1. У поступку контроле утврђено је да се приход од продаје 1500 комада расходоване цигле, која је продата на лицитацији, Месна заједница је била у обавези да средства од продаје расходоване цигле, у износу од 7.500,00 динара, уплати на рачун буџета града Зрењанина. С обзиром да Месна заједница није извршила уплату горе наведених средства на прописани рачун буџета града Зрењанина, поступила је супротно одредбама члана 49. Закона о буџетском систему.

2. Контролом расхода које је Месне заједнице извршила на конту 426411 – бензин, у току 2014. и у току 2015. године, утврђено је да је у образложењима уз захтеве за преузимање обавеза које је Месна заједница доставила Одељењу за финансије – Одсеку за буџет, наведено је да ће се бензин користити за косилицу за одржавање зелене површине испред зграде МЗ и у дворишном делу зграде. Увидом у рачуне је утврђено да се рачуни односе на куповину 112,89 л тнГ гаса и 14,56 л евро премијума у 2014. години и на куповину 103,36 л тнГ гаса и 14,18 л евро премијума у 2015. години. Према изјави Председника савета МЗ "Шумица" гориво је утрошено за одржавање зелених површина, док је плин који је у рачуну видљив, коришћен за приватно возило које користи ТНГ, а за потребе Месне заједнице. Приватно возило Председника савета МЗ, је према наводима из изјаве, коришћено за одласке до Општине, јавних предузећа, транспорт хуманитарне помоћи чије је прикупљање организовала МЗ и то у више наврата до Црвеног крста, а све то за потребе Месне заједнице. Извршење расхода за намене које нису одобрене финансијским планом индиректног буџетског корисника, односно који су извршени за набавку добара која се не налазе у захтеву за трансфер, је у супротности са чланом 54. Закона о буџетском систему.

3. Увидом у Одлуку савета МЗ "Шумица" утврђено је да је Савет МЗ усвојио извештаје пописне комисије о извршеном попису на дан 31.12.2014. године и на дан 31.12.2015. године, са предлогом да се због неисправности изврши отпис више основних средстава (писаће машине, мобилних телефона, рачунара, парковних клупа, моторне косилица и др.). Контролом књиговодствене документације, утврђено је да није поступљено по наведеној одлуци и да се горе наведена опрема и даље налазе у књиговодственој евиденцији што је у супротности са чланом 10. и чланом 15. Правилника о организацији буџетског рачуноводства града Зрењанина донетог од стране начелника Градске управе.

4. Контролом документације везане за остварене приходе од давања на коришћење пословног простора – закупа, утврђено је да Месна заједница има закључен уговор у којем је између осталог одређено да је предмет уговора закуп пословног простора од 190 м², за обављање делатности дечије играонице, док су се чланом 2. уговорене стране споразумеле да је цена закупа пословног простора 150 евра у динарској противвредности месечно, по средњем курсу евра за текући месец закупа пословног простора. Увидом у рачуне – фактуре за закуп утврђено је да све фактуре гласе на исти износ, односно да приликом фактурисања МЗ није вршила усаглашавање фактурисаног износа са средњим курсом евра, што је у супротности са уговореним чланом 2. С обзиром да Уговором није прецизирано на који дан ће се вршити фактурисање закупнине, није било могуће утврдити на који износ су требало да гласе фактуре, за сваки месец појединачно.

На основу усмених изјава одговорних лица Месне заједнице, приликом издавања пословног простора у закуп је спроведен поступак јавног оглашавања и донете су одговарајуће одлуке Савета МЗ. С обзиром да у поступку контроле одговорна лица нису доставила одговарајућу документацију као доказ горе наведених тврдњи, утврђено је да у поступку издавања пословног простора нису испоштоване процедуре прописане Законом о јавној својини и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

5. Контролом документације која се односи на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла – konto 415112, утврђено је да је ова накнада исплаћивана директном применом члана 118. Закона о раду по коме запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Увидом у књиговодствену документацију утврђено је да је накнада трошкова превоза у 2015. години исплаћена месечно, без посебне евиденције присутности запосленог, што је супротно одредбама Закона о раду, којим је јасно прописано да накнада трошкова запосленима припада само за долазак и одлазак са посла.

6. Даље је утврђено да се расходи за услуге чишћења– konto 421325 у 2014. години и у 2015. години, у целини односе на услуге одношења смећа, те је сходно томе поменуте расходе требало евидентирати на конту 421324 – одвоз отпада. Наведене неправилности су у супротности са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОШ "Др Јован Цвијић" Зрењанин

1. У поступку контроле примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава у ОШ "Др Јован Цвијић" Зрењанин, у периоду од 01.01.2015. до 30.06.2016. године, је утврђено да су финансијским плановима школе за 2015. и 2016. годину, обухваћени само приходи и расходи из буџета града Зрењанина, а да приходи и расходи из других извора (средства из буџета Републике Србије, средства од родитељског динара и друго), нису били предмет планирања. Доношењем планова само за средства из буџета града Зрењанина, а извршавањем расхода и из других извора, школа поступала супротно одредбама члана 54. Закона о буџетском систему као и члана 27. Статута ОШ "Др Јован Цвијић", Зрењанин.

2. Контролом расхода на конту 421414 – услуге мобилног телефона, који су извршени у 2015. години и у првој половини 2016. године је утврђено да у ОШ "Др Јован Цвијић" Зрењанин, није постојала посебна одлука о коришћењу мобилних телефона и лимиту трошкова који се признају на терет расхода Школе. Плаћање трошкова коришћења мобилних је извршено без правног основа и према одредбама члана 14. Закона о порезу на доходак грађана има карактер личних давања односно зараде.

У току контроле, Школски одбор је донео Одлуку којом је утврђено да се на терет расхода школе признаје износ од 2.400,00 динара, док свако прекорачење плаћа корисник телефона, уплатом на благајни школе или обуставом са плате корисника.

3. Контролом расхода на субаналитичком конту 422111 – трошкови дневница (исхране) на службеном путу извршених током 2015. год. утврђено је да на већини путних налога није евидентирано време поласка и време повратка са службеног путовања, без чега није било могуће утврдити висину припадајуће накнаде трошкова, те је исплатама накнаде (износа од 2.168,00 динара по запосленом) поступљено супротно одредбама Колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, и Правилника о раду ОШ "Др Јован Цвијић" Зрењанин, а самим тим и супротно одредбама члана 58. Закона о буџетском систему.

У 2016. години у извршењу расхода за ове намене, нису утврђене неправилности.

4. Контролом документације која се односи на расходе за храну за ученике за буџетску 2015. годину, како из средстава буџета града Зрењанина тако и из родитељског динара, утврђено је да су расходи настали по основу спроведених поступака јавних набавки у 2014. години за школску 2014/2015, и у 2015. години, за школску 2015/2016 годину. Расходи који су у контролисаном периоду 2016. године извршени за набавку хране за ученике су извршени такође по основу спроведеног поступка јавне набавке у 2015. години за школску 2015/2016 годину и то из средстава буџета града Зрењанина и средстава остварених из родитељског динара.

Увидом у документацију везану за спровођење поступка јавне набавке мале вредности хране за ученике за школску 2015/2016 годину, утврђено је, да у рачунима за испоручена добра за ужину у периоду од закључења уговора, односно од септембра 2015. године, када је почела нова школска 2015/2016 година до краја контролисаног периода, односно до 30. јуна 2016. године, јединичне цене за пекарске производе значајно одступају од уговорених цена. У Уговору, који је директор ОШ "Др Јован Цвијић" Зрењанин закључио након спроведеног

поступка јавне набавке мале вредности за набавку хране за ученике партију I – пекарски производи према понуди продавца, спецификацији добара и конкурсној документацији, је уговорено да се цене током трајања уговора неће мењати, као и објективни разлози, као изузетак због којих цене могу да се мењају. Наведеним Уговором је такође одређено да ће се свака промена цена регулисати посебним анексом уговора. У поступку контроле је утврђено и да укупно остварени промет са добављачем за пекарске производе, у периоду важања уговора, односно од септембра 2015. до јуна 2016. године, значајно одступа од уговорене вредности. Чланом 115. Закона о јавним набавкама јасно су прописани услови за измене уговорених услова током трајања уговора. Како је чланом 56. Закона о буџетском систему прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано из горе изнетог произилази да је приликом набавке пекарских производа поступљено супротно одредбама члана 56. Закона о буџетском систему као и члана 115. Закона о јавним набавкама.

5. Контролом расхода који су извршени из средстава остварених од родитељског динара утврђено је да је за остале трошкове, из родитељског динара у 2015. години и у контролисаном периоду 2016. године извршена куповина књига за награђене ученике, као и куповина разних материјала за опремање и одржавање простора школе ради унапређења услова за реализацију наставе. Увидом у Записник са седнице Савета родитеља, из 2015. године, као и у Записник седнице Савета родитеља, која је одржана у 2016. године, утврђено је да су једногласном одлуком родитељи дали потпуну сагласност предлогу директора школе да се, финансијска средства која остану на рачуну од уплата родитеља, искористе за набавку неопходних материјала за опремање учионица будућих првака, за куповину књига за награђене ученике, као и за куповину неопходних материјала за опремање и одржавање простора школе ради унапређења услова за реализацију наставе. Статутом школе, регулисано да је Савет родитеља саветодавни орган школе и да Савет родитеља предлаже школском одбору намену коришћења средстава прикупљених од родитеља, а да су органи школе обавезни да се изјасне о предлозима, питањима или ставовима савета родитеља и да о томе у писаном облику обавесте савет родитеља. Сходно наведеном, извршењем расхода за остале трошкове из родитељског динара само на основу одлуке Савета родитеља а без одлуке Школског одбора, поступљено је супротно одредбама Статута ОШ "Др Јован Цвијић" Зрењанин.

6. Приликом тестирања рачуна по расходима извршеним на различитим контима групе 421, 423, 424, 425, а нарочито 426, утврђено је да у поступку контроле улазних рачуна, нису у потпуности испоштоване одредбе чланова 13. - 16. Правилника о организацији буџетског рачуноводства у ОШ "Др Јован Цвијић", Зрењанин, којим су уређена питања садржине и контролисања рачуноводствених исправа, као ни одредбе чланова 92. - 97. Правилника о набавкама, којим су уређена питања праћења извршења уговора закључених у поступцима јавних набавки у ОШ "Др Јован Цвијић", Зрењанин.

Месна заједница "Мала Америка" Зрењанин

1. У поступку редовног инспекцијског надзора и контроли примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава у Месној

заједници "Мала Америка" Зрењанин, контролом обрачуна плата које су исплаћене током 2015. год. утврђено је да је у обрачуна плате за поједине месеце, за секретара месне заједнице додата и "зарада по основу доприноса пословном успеху", те је на тај начин износ обрачунатих и исплаћених плата увећаван. Током контроле, по налогу буџетског инспектора, обрачун плате је извршен исправно, тачније обрачун плате је извршен без наведеног увећања.

2. Увидом у документацију везану за утрошак средстава за услуге по уговору – konto 423, утврђено је да је за плаћање рачуноводствених услуга, односно услуге обрачуна плате закључен Уговор са књиговодственом агенцијом којим је у члану 6. уговорено вршење наведене услуге на неодређено време, чиме су преузете обавезе за текућу буџетску годину али и унапред за наредне године за које месна заједница није могла имати финансијски план у којем би се ова обавеза могла планирати. На тај начин је поступљено супротно одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Током контроле наведена неправилност је отклоњена закључивањем Анекса Уговора којим је измењен члан 6. тако да је вршење услуге обрачуна плате уговорено на годину дана.

3. Контролом средстава у Месној заједници "Мала Америка" која су током 2015. год. утрошена за текуће поправке и одржавање, утврђено је да су средства утрошена за плаћање радова на адаптацији фасаде и крова зграде Месне заједнице. Средства за плаћање наведених радова су обезбеђена из буџета града Зрењанина по Решењу Градоначелника од 20.02.2014. год. у износу од 2.000.000 динара ради финансирања трошкова адаптације фасаде и крова зграде месне заједнице. Увидом у документацију месне заједнице у 2014. год, везану за утрошак ових средстава, утврђено је да је након спроведог поступка јавне набавке, месна заједница закључила Уговор о извођењу радова на адаптацији фасаде и крова зграде у којем је утврђено низ недостатака како у његовом садржају тако и у поступку његове реализације као што су:

- чланом 2. Уговора је уговорена вредност радова у износу од 1.119.450 динара (без пдв) а у члану 3. је уговорена уплата аванса у износу од 30% вредности уговорених радова у року од три дана од дана потписивања уговора а остатак уговореног износа од 70%, наручилац ће извођачу платити у року од 45 дана по испостављеној окончаној ситуацији. Чланом 4. је уговорено да извођач радова достави банкарску гаранцију за повраћај уплаћеног аванса која ће трајати све до момента завршетка радова у висини исплаћеног аванса. Међутим, увидом у изводе рачуна месне заједнице, и другу документацију Месне заједнице, утврђено је да, нити је уплаћен уговорени аванс од стране Месне заједнице, нити да је дата банкарска гаранција извођача радова као обезбеђење враћања уговореног аванса.

У току реализације Уговора плаћање извршених радова извршено је у укупном износу 793.731,60 динара (са пдв), што је мање у односу на укупан износ уговорених радова у износу од 1.119.450 динара (без пдв), односно 1.343.340 динара (са пдв). У току трајања инспекцијског надзора инспектору није достављен доказ да су уговорени радови у укупно уговореној вредности (према врсти, количини и цени радова наведеним у Премеру и предрачуна радова) извршени у целости, нити да је уговор раскинут.

По датом објашњењу секретара Месне заједнице, завршетком дела уговорених радова односно испостављањем "окончане ситуације" од 28.07.2015 год. у износу од 34.680 динара, уговор је раскинут усменим договором између председника Савета месне заједнице и

представника извођача радова, иако уговорени радови нису завршени по врсти, количини и цени радова наведених у Премеру и предрачуна радова. Обзиром да у наведеном уговору нису дефинисани услови раскида уговора, сем што је у члану 7. одређено да "У случају да неки односи нису дефинисани овим уговором примењиваће се позитивни законски прописи", раскид уговора је морао бити извршен у складу са законским прописима којима су одређени услови и начини раскида уговора, што би у конкретном случају значило да је наведени уговор морао бити раскинут применом одредабама Закона о облигационим односима. Током трајања инспекцијског надзора, по налогу буџетског инспектора, закључен је Споразум о раскиду уговора између Председника Савета месне заједнице и представника извођача радова, којим је у члану 3. одређено да "Уговорне стране су сагласне да после раскида уговора неће имати могућност да остваре своја евентуална права, проистекла из досадашње пословне сарадње судским путем или на неки други начин".

Контролом је такође констатовано да је, након дописа Одељења за финансије од 20.07.2016. године, којим је Месна заједница обавештена о обавези враћања преосталих неутрошених средстава у износу од 1.206.268,40 динара, Месна заједница дана 05.08.2016. године извршила повраћај неутрошених средстава у буџет града у целости.

ОШ "Бранко Ћопић" Лукићево

1. У периоду од 01.07. до 31.12.2014. године који је био предмет ванредне контроле, на конту 423521 - правно заступање пред домаћим судовима, констатовано је да је извршен само један расход у износу од 12.750 динара. Увидом у документацију утврђено је да је наведени расход извршен у складу са одобреном апропријацијом за те намене, по Уговору о пружању правне помоћи од 24.04.2014. године, писменом Пуномоћју од 24.04.2014. године, истављеном рачуну од 12.06.2014. године, на износ од 12.750 динара са описом на истом, да се ради о адвокатским услугама у предмету који се води пред Основним судом у Зрењанину, односно о приступу на рочиште одржаном 11.06.2014. год. Предметни рачун, оверен од стране вршиоца дужности директора, школа је, уз Захтев за трансфер од 13.06.2014. године доставила Одељењу за финансије Одсек за буџет Градске управе Зрењанин дана 19.06.2014. године, а дана 22.07.2014. године извршен је пренос средстава школи у износу од 12.750 динара од стране буџета града Зрењанина, а исти износ, истог дана, школа је уплатила по предметном рачуну адвокату.

2. У периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године који је био предмет ванредне контроле, на конту 423521 - правно заступање пред домаћим судовима, извршено је плаћање по рачуну који је адвокат, у складу са Уговором о пружању правне помоћи у предмету који се води у Основном суду у Зрењанину, истакао ОШ "Бранко Ћопић" из Лукићева, у коме је у "опису послова" наведено "адвокатске услуге - паушал за октобар 2014. год.", У изјави коју је директорка школе дала буџетском инспектору током контроле, наводи се да се паушални износ односи на излазак на рочиште у месецу септембру али без назначивања тачног датума, те да је према изјави самог адвоката реч о "техничкој грешки" у самој фактури где је наведено плаћање по "паушалу", јер у самом Уговору стоји да ће се исплата адвокату вршити према адвокатској тарифи.

Наведено је у супротности са одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства, по којем рачуноводствена исправа треба да је, између осталог, потпуна, да се

из ње недвосмислено може утврдити основ настанка пословне промене и да садржи врсту и обим услуга. Такође имајући у виду садржину чл. 1, поменутог Уговора, по којем се адвокат обавезује да на позив школе исту заступа као пуномоћеник пред надлежним судовима у предмету који се води пред Основним судом у Зрењанину, а Школа се обавезала да на име накнаде за послове из чл. 1 Уговора, плати адвокату накнаду за рад адвоката у потпуности у складу са важећом адвокатском тарифом, за шта ће адвокат након извршене услуге иставити посебан рачун (чл. 2 Уговора), произилази да предметни рачун није издат у складу са поменутим одредбама Уговора.

3. У периоду који је био предмет ванредне контроле од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, на конту 423521 - правно заступање пред домаћим судовима, од укупно извршених расхода од 175.000 динара, износ од 160.000 динара, извршен је по укупно осам рачуна, сваки на износ од по 20.000 динара, које је школа платила Адвокатској канцеларији. Расходи су извршени по укупно три уговора о сталном пружању правне помоћи, заведеним у школи дана 06.02.2015. године, дана 05.05.2015. године и дана 16.07.2015. године. Увидом у документацију утврђено је да су наведени расходи извршени у складу са одобреном апропријацијом за те намене, по поменутим уговорима о пружању правне помоћи и истављеним рачунима. У сва три уговора са поменутом адвокатском канцеларијом у чл. 4. је наведено да се накнада адвокатима за вршење адвокатских услуга неће вршити према појединачно извршеним услугама, већ за све услуге уговарају паушални износ. Такође, у уговору је наведено да ће се за вршење адвокатских услуга за судске спорове накнада вршити према појединачно извршеним услугама, а у складу са важећом адвокатском тарифом која важи у време предузимања појединачних радњи, а по извршеној наплати тих трошкова од супротне стране у судском поступку која је изгубила суд. Предходно наведено се неће примењивати у случају да је наплата трошкова од супротне стране немогућа или Школа не успе у спору, већ ће се пружене радње сматрати плаћеним поменутим паушалним износом.

Такође, по предмету уговора који је наведен у закљученим уговорима о сталном пружању правне помоћи, послови одређени у тачкама 1, 4, 5 и 6 члана 2. поменутих уговора представљају послове секретара школе прописане чланом 68. Закона о основама система образовања и васпитања и чл. 29. Правилника о организацији и систематизацији послова, ОШ "Бранко Ћопић" Лукићево.

У свим рачунима које је адвокатска канцеларија иставила ОШ "Бранко Ћопић" из Лукићева, у "опису послова" је наведено "адвокатске услуге – Уговор о сталном пружању правне помоћи (уз навођење одговарајућег месеца)".

Наведено је у супротности са одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства, по којем, рачуноводствена исправа треба да је између осталог потпуна, да се из ње недвосмислено може утврдити основ настанка пословне промене и да садржи врсту и обим услуга.

Према изјави директорке датој у току контроле, цена услуге које је школа плаћала паушално је значајно мања од цене која би била наплаћена по адвокатским тарифама.

ОШ "Жарко Зрењанин" Зрењанин

1. Правилником о начину регресирања трошкова боравка и ужине у Предшколској установи и Основној школи, донетим одлуком Градоначелника дана 30.09.2015. год. одређено је да ученици у основној школи имају право на регесиран продужени боравак у првом циклусу (од I -IV разреда) и ужину током целог школовања у основном образовању и васпитању, а ставом 3. одређено је да се наведено право остварује за период септембар-јун за наставну годину.

У складу са Правилникм, ОШ "Жарко Зрењанин" Зрењанин је током 2015. год. из буџета града Зрењанина, на име накнаде за социјалну заштиту (накнада из буџета за децу и породицу) на групи конта 472 добила средстава у укупном износу од 2.533.455,60 динара. Наведена средства су намењена регресирању трошкова ужине и трошкова продуженог боравка деце из породица корисника материјалног обезбеђења, деце РВИ и по основу трећег детета. Од тог износа, периоду од 01.09.2015. – 31.12.2015. године, односно у контролисаном периоду, школа је по том основу остварила средства у укупном износу од 322.000 динара (за месец септембар 2015), док је у периоду од 01.01 до 31.05.2016. год. школа, по истом основу, из буџета града Зрењанина остварила средства у укупном износу од 1.026.780 динара (за месец октобар, новембар и децембар 2015. год, као и јануар 2016. год). Током обављања контроле, школа је из буџета града по истом основу, према предходно поднетим захтевима за трансфер средстава, остварила још укупно 462.100 дин. (и то 09.06.2016. год. 290.400 дин. за месец фебруар и 14.06.2016. год. 171.700 дин. за месец март 2016. год).

Контролом документације везано за стицање права ученика на регресирање као и учешће града у регресирању трошкова боравка, ужине и ручка је утврђено да је школа, Одељењу за финансије упућивала захтеве за трансфер средстава за регресирање трошкова ужине и продуженог боравка, у којима је школа била дужна да наведе стваран бројем присутне деце у боравку и само за тај број деце оствари средства из буџета. Међутим, како то није учинила, контролом је утврђено да је из буџета града, на основу поднетих захтева за трансфер средстава за регресирање трошкова ужине и продуженог боравка, почев од захтева за месец септембар 2015. год. па закључно са захтевом за месец фебруар 2016. год, остварила више средстава у укупном износу од 741.750,00 динара, чиме је поступила супротно одредбама члана 56. и 58. Закона о буџетском систему.

У захтевима за трансфер средстава које је школа достављала Одељењу за финансије за месец март 2016. год. закључно са захтевом за мај 2016. год, наведен је стварно присутан број деце у боравку. У току трајања инспекцијског надзора, утврђено је да је школа Одељењу за финансије доставила захтев за трансфер средстава и за месец јун за 16 деце, односно за стварно присутан број деце у боравку.

2. Контролом документације везане за трошење средстава за набавку хране за ужину и продужени боравак, као што су изводи, фактуре, отпремнице, наруџбенице, аналитичке картице добављача, и друга документација, утврђено је више неправилности као што је:

- образац којим су наручиване потребне количине намирница за утврђени јеловник за радну недељу, издаван је без потписа након чега је прослеђиван изабраном добављачу ради испоруке наручених намирница;

- отпремнице добављача које су пратиле испоруку наручених намирница, нису потписиване од стране сервирке, односно лица које би својим потписом потврдило да су предметна добра заиста испоручена у квантитету и квалитету који је наведен у њима;

- увидом у рачуне добављача констатовано је да су уз њих приложене отпремнице са истим бројем, без датума али са потписом о пријему робе, за које одговорне раднице тврде да нису њихови, што јасно указује да није поступљено по одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства школе којим су одређени основни елементи исправе (број, датум, потпис одговорног лица и др.), као ни одредбе којима је дефинисано кретање рачуноводствене исправе.

Школа је на тај начин поступила супротно одредбама чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3. У Плану јавних набавки ОШ "Жарко Зрењанин" Зрењанин за 2015. године је планирана јавна набавка - намирница и прехранбених производа за потребе ужине и продуженог боравака ученика с процењеном вредношћу од 2.950.000,00 динара (без ПДВ-а) са конта 426821, извор финансирања 01-буџет и 16-родитељски динар, мада су средства за регресирани ужину и боравак добијена из буџета града Зрењанина са конта 472. Због накнадног повећања броја ученика који узимају ужину, процењена вредност јавне набавке је увећана на 5.550.000 дин. (без ПДВ-а) при чему су узета у обзир и средства за ужину и боравак која се не регресирају а која су остварена од родитеља. За наведено увећање процењене вредности није извршена измена Плана јавних набавки за 2015. год. Након тога, покренут је поступак јавне набавке мале вредности. иако је процењена вредност јавне набавке била већа од 3.000.000 динара, односно већа од лимита одређеног чланом 39. Закона о јавним набавкама по коме је школа је била дужна да спроведе отворени поступак јавне набавке у складу са чл. 31 Закона о јавним набавкама. На тај начин школа је прекршила одредбе члана 57. Закона о буџетском систему.

Такође, у поступку контроле је утврђено да су приликом спровођења наведеног поступка јавне набавке намирница и прехранбених производа за потребе ужине и продуженог боравака ученика учињене и следеће неправилности:

- са изабраним добављачем закључен је Анех 1 Уговора о продаји прехранбених производа од 01.10.2015. год., којим се мења чл. 8. основног Уговора о продаји прехранбених производа тако да продавац може мењати цене из прихваћене понуде у складу са порастом цена раста на тржишту али не изнад 30% од цена у понуди. Међутим, како се продавац у члану 8. основног Уговора обавезао да цене из прихваћене понуде неће мењати до краја школске 2015/2016 год, односно до 15.06.2016. год., јасно је да је Анекс 1 закључен у супротности са одредбама члана 115. став 2. Закона о јавним набавкама којим је одређено да "Након закључивања уговора о јавној набавци наручилац може да дозволи промену цена и других битних елемената уговора само из објективних разлога, који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописима. Промена цена не сматра се усклађивање цена са унапред јасно дефинисаним параметрима у уговору и конкурсној документацији".

Контролом је утврђено и да су прекршене и одредбе члана 115 става 5. Закона о јавним набавкама, јер директор школе, након доношења Одлуке о измени уговора исту није објавио на Порталу јавних набавки и извештај доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Све напред наведено у супротности је са чланом 56. Закона о буџетском систему.

ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин

1. Предузеће нема усвојен општи акт Правилник о рачуноводству, иако је, сходно одредбама Закона о рачуноводству предузеће било дужно да општим актом уреди организацију рачуноводства.

2. Увидом у аналитичку картицу конта 150000- плаћени аванси за материјал, резервни делови и инвестиције са стањем на дан 31.12.2014. год. и 30.09.2015. год. констатовано је следеће:

- на основу Уговора о стручном надзору на изградњи фекалне канализације у насељеним местима Меленци и Ечка ЈКП "Водовод и канализација" је извршило уплату аванса у износу од 1.506.409 дин. Након тога, ЈКП "Водовод и канализација" је извршило пребијање износа свог дуговања за извршене услуге стручног надзора на инвестиционом одржавању црпне станице "Мали мост", са потраживањем по основу уплаћеног аванса, чиме је поступљено супротно одредбама члана 54. Закона о буџетском систему, јер је предузеће морало извршити повраћај датог аванса у целости, а плаћање неких других текућих обавеза извршити из средстава обезбеђених одобреном апропријацијом за те намене.

- по Уговору за изградњу водовода у индустријској зони у Кикинди, ЈКП "Водовод и канализација" је 27.12.2007 год. подизвођачу уплатило аванс у износу од 2.398.951 дин. У поступку контроле нису достављени докази да су радови завршени, нити да је извршен повраћај аванса али је инспектору на увид достављен ИОС образац од 24.12.2014. год., којим је дужник потврдио своје дуговање у висини примљеног аванса. До завршетка контроле инспектору није дат на увид доказ да је поднета тужба или да је предузета нека друга мера у циљу повраћаја датог аванса, чиме је поступљено супротно одредбама члана 56. и члана 59. Закона о буџетском систему.

3. Увидом у документацију везану за стање потраживања по основу продаје, група конта 20, утврђен је износ потраживања са стањем на дан 31.12.2014. год у износу од 68.596.000 дин. (која се састоје од укупних потраживања од 377.576.285 дин. умањених за извршену исправку вредности за потраживања старија од 180 дана у износу од 308.979.740 дин.), као и износ потраживања са стањем на дан 30.09.2015. год. у износу од 98.618.360 дин. (која се састоје од укупних потраживања у износу од 406.470.455 дин. умањена за исправку вредности за потраживања старија од 180 дана у износу од 307.631.513 дин). Овакво кретање стања потраживања у контролисаном периоду карактерише висок проценат исправке вредности тих потраживања који је настао као резултат отежаног поступка наплате потраживања код свих категорија купаца ("купци-фирме", "купци грађани-СОН, "купци у земљи-за услуге" и др) у дужем временском периоду.

4. Увидом у структуру потраживања за категорију купаца "купци-фирме" на дан 30.09.2015. год. утврђено је да је од укупног износа потраживања од 96.619.070 дин., значајан износ потраживања старији од годину и више дана и то, потраживања старија од годину дана у износу од 18.735.709 дин и старија од три године у износу од 42.037.453 дин. Контролом документације везану за потраживања од ове категорије купаца утврђено је да је ради усаглашавања наведених потраживања, предузеће слало ИОС образце на које у више случаја није дата сагласност на исказано стање нити су они враћени. Током контроле нису достављени докази да су у тим случајевима поднете тужбе или предузете неке друге мере у

циљу наплате тих потраживања, прекршене су одредбе члана 56. Закона о буџетском систему.

Такође, присуство проблема у поступку наплате потраживања у дужем временском периоду констатовано је и код осталих категорија купаца а нарочито код категорије "купци грађани-СОН" код којих је утврђено да је на дан 31.12.2014. год. од укупног износа потраживања од 244.611.625 дин, износ од 202.981.147 дин. представља потраживање које је старије од 180 дана, док на дан 30.09.2015. год., од укупног износа потраживања од 262.653.522 дин, износ од 220.973.295 дин. представљају потраживања старија од 180 дана.

Потраживања која су исказана на групи конта 22- друга потраживања, која су на дан 31.12.2014. год. утврђена у износу од 16.563.849 дин (за које је извршена исправка вредности у износу од 14.035.378 дин) и на дан 30.09.2015 год. у износу од 14.426.673 дин. (од којег је извршена исправка вредности у износу од 14.035.378 дин), се односе на потраживања која највећим делом датирају из периода дужег од три године, када она, према одредбама Закона о облигационим односима, застаревају и када је могућност њихове наплате сведена на минимум.

Имајући у виду све напред наведено везано за исказана стања, структуру и рочност потраживања као и реалну могућност наплате, јасно је да предузеће у свом пословању у наредном периоду може имати за последицу значајне потешкоће како у погледу ликвидности тако и у остварењу позитивних резултата пословања.

5. Контролом стање краткорочних обавеза на конту 430- примљени аванси, констатовано је да је ЈКП "Водовод и канализација" на име уговореног извођења радова у индустријској зони у Кикинди, дана 18.04.2007.год. примило аванс у износу од 2.491.438 дин. Увидом у документацију је утврђено да уговорени радови нису извршени и да није извршен повраћај примљеног аванса те да, имајући у виду да су на име гаранције да ће посао бити извршен у договореним роковима (60 дана) дате менице, постоји могућност евентуалне наплате тих меница. Током контроле је послат ИОС образац ради усаглашавања стања, након чега ће се донети одлука о поступању у наредном периоду, извршити повраћај примљеног аванса или извршити отпис обавезе за примљени аванс због застарелости. Такође, контролом стања обавеза по основу примљених аванса утврђено је да је ЈКП "Водовод и канализација" дана 25.04.2007 год. примило аванс за изградњу главног вода фекалне канализације у МЗ Елемир. До дана завршетка контроле нису достављени докази да су наведени радови извршени нити да је извршен повраћај примљеног аванса.

6. Упоређивањем износа обавеза према добављачима са стањем на дан 31.12.2014 год. у износу од 54.946.213 дин са њиховим стањем на дан 30.09.2015. год у износу од 108.760.560 динара, уочава се њихово знатно увећање што може имати за последицу тежи поремећај у функционисању предузећа у наредном периоду у погледу редовног снабдевања електричном енергијом, резервним деловима, горивом, редовног измирење обавеза према извођачима радова на капиталним објектима, редовне исплате плата запосленим радницима и др.

7. Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине које су евидентирана на групи конта 483-са стањем на дан 30.09.2015 год. у износу од 29.044.590 дин., већим делом се односе на обавезу насталу по Решењу Основног суда о Зрењанину од 24.08.2015. год. о наплати главног дуга, за неуплаћене обавезе по основу накнаде за коришћење водних објеката и система за

одвођење отпадних вода издатим за период пре 2011. год. и то у укупном износу од 20.376.483 дин., од чега је део, у износу од 3.396.080 динара, измирен током трајања контроле. Део од укупног износа наведених обавезе и то у износу од 7.008.077 дин. се односи на обавезу насталу по основу обавезе за уплату накнаде за коришћење водних објеката и система за одвођење отпадних вода за 2014. годину. У вези са исказаним стањем обавеза по основу накнаде за коришћење водоривредних објеката за одвођење отпадних вода, нужно је напоменути да је 13.10.2015. године закључен Споразум између ЈВП "Воде Војводине" и ЈКП "Водовод и канализација" о одлагању плаћања дуга насталог по Решењу ЈВП "Воде Војводине" од 27.06.2006 год. у износу од 92.250.143 динара, на 12 рата у року од 24 месеца, по којем је покренут поступак извршења пред Основним судом у Зрењанину. Истог дана је потписан и Споразум о одлагању плаћања дуга у износу од 7.907.139 дин. (главни дуг плус камата) на 14 рата, утврђеног по Решењу ЈВП "Воде Војводине" од 02.03.2010. год. о плаћању накнаде за коришћење водоривредних објеката за одвођење отпадних вода.

8. Од укупног износа обавеза које су евидентирани на конту 499- остала пасивна временска разграничења са стањем на дан 30.09.2015. год. у укупном износу од 10.071.284 дин., износ од 8.430.508 динара се односи на обавезу која је утврђена по Записнику о контроли пословања у ЈКП "Водовод и канализација" коју је извршила Пореска управа дана 29.04.2015., за необрачунати и неуплаћени пдв у укупном износу од 12.028.834 динара, који је ЈКП "Водовод и канализација" било дужно да корисницима приликом фактурисања накнаде за коришћење водоривредних објеката за одвођење отпадних вода, обрачуна и изврши његову уплату у буџет Републике Србије. Након завршетка контроле, Пореска управа је укупан износ обавезе утврђен Записником, умањила за износ од 3.608.326 дин. који је констатован као износ преплате коју је ЈКП "Водовод и канализација" имало на уплатним рачунима код Пореске управе, тако да је на дана 30.09.2015. год. стање преостале обавезе утврђено у износу од 8.430.508 динара.

*
* *

У контролама примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава које су од стране Службе за буџетску инспекцију извршене током 2016. год. код напред наведених корисника средстава буџета града Зрењанина, утврђено је укупно 58 неправилности. За све неправилности које су утврђене записницима о извршениј контроли а које су наведене у закључцима тих записника, предложено је укупно 45 мера за њихово отклањање, са одређивањем временских рокова за њихово спровођење.

За напред наведене неправилности које су контролом буџетских корисника града Зрењанина утврђене, а везане су за примену закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава, Служба за буџетску инспекцију је током 2016. године поднела укупно 5 пријава Прекршајном суду у Зрењанину, односно поднето је 5 захтева за покретање прекршајног поступка против одговорних лица.

Обзиром да је Записник о извршеној контроли ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин завршен крајем 2016. године, за неправилности које су утврђене у њему, против одговорних

лица биће поднети захтеви за покретање прекршајног поступка Прекршајном суду у Зрењанину, након подношења извештаја.

Сходно члану 104. 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, 142/2014, 68/2015-др. Закон, 103/2015 и 99/2016), захтеви за покретање прекршајног поступка поднети су против одговорних лица код следећих буџетских корисника:

1. ОШ "Др Бошко Вребалов" Меленци,
2. Народна библиотека "Жарко Зрењанин" Зрењанин,
3. ОШ "Ђура Јакшић" Перлез
4. ОШ "Јован Цвијић" Зрењанин,
5. ОШ "Жарко Зрењанин" Зрењанин,
6. ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин,

ШЕФ СЛУЖБЕ ЗА
БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ

Веселин Милованов