

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, 149/20, 118/21 и 118/21 - др. закон) и члана 36. Статута града Зрењанина ("Службени лист града Зрењанина", бр. 17/20 - пречишћен текст), Скупштина града Зрењанина на седници одржаној дана _____ 2022. године донела је

ЗАКЉУЧАК

о Извештају о раду Службе за буџетску инспекцију града Зрењанина за 2021. годину

1. Скупштина града Зрењанина констатује да је разматрала Извештај о раду Службе за буџетску инспекцију града Зрењанина за 2021. годину.

У току 2021. године извршена је инспекцијска контрола примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења буџетских средстава код 12 корисника средстава буџета града Зрењанина. У Записницима о извршеној инспекцијској контроли утврђено је укупно 75 неправилности и наложено 60 мера за њихово отклањање.

Служба за буџетску инспекцију је у току 2021. 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: 47-1-1/22-II-02
Датум: 05.01.2022. год.
Зрењанин

**СКУПШТИНИ ГРАДА ЗРЕЊАНИНА
ГРАДСКОМ ВЕЋУ ГРАДА ЗРЕЊАНИНА**

ПРЕДМЕТ: Извештај о раду Службе за буџетску инспекцију за 2021. годину

**ИЗВЕШТАЈ
О РАДУ СЛУЖБЕ ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ ЗА 2021. 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, 149/20, 118/21 и 118/21 - др. закон) (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 2021. 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 2021. године вршена је у складу са Програмом рада Службе за буџетску инспекцију за 2021. годину и приложеним списком корисника средстава буџета града Зрењанина код којих су биле планиране инспекцијске контроле током 2021. године, донетим од стране Градоначелника дана 04.12.2020. године заведеним под бројем 016-4/20-206-II.

Послове инспекцијске контроле у 2021. години су обављала три извршиоца и то, шеф Службе и два буџетска инспектора, а након кадровских промена извршених у току предходне 2020. године, којима је било обезбеђено континуирано обављање послова Службе и током 2021. године у пуном кадровском капацитету и поред потешкоћа које су биле изазване последицама пандемије вирусом Covid-19.

Служба за буџетску инспекцију је у 2021. години извршила инспекцијску контролу примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава код укупно 12 корисника буџетских средстава, односно извршено је свих 12 редовних инспекцијских контрола које су и биле предвиђене Програмом рада Службе за буџетску инспекцију за 2021. годину и то:

1. СРЕДЊЕ ОБРАЗОВАЊЕ

- Зрењанинска гимназија Зрењанин;

2. ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ

- ОШ "Братство", Арадац;
- ОШ "Братство Јединство", Бело Блато;
- ОШ "Славко Родић" Лазарево;
- ОШ "Урош Предић" Орловат;

3. ОБЛАСТ КУЛТУРЕ

- Градска народна библиотека, Зрењанин;

4. УСТАНОВЕ, ЈАВНА ПРЕДУЗЕЋА

- Предшколска установа Зрењанин;
- Центар "Мост" Зрењанин;

5. ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ

- Градско веће града Зрењанина;

6. МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ

- "Жарко Зрењанин", Зрењанин;
- "Стајићево", Стајићево;
- "Лукићево" Лукићево.

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 2021. године код напред наведених корисника средстава буџета града Зрењанина, утврђено је постојање одређеног броја неправилности које се огледају у следећем:

Зрењанинска гимназија Зрењанин

1. Школски одбор Зрењанинске гимназије Зрењанин, као орган управљања у школи, по члану 42. Статута Зрењанинске гимназије Зрењанин, донетог дана 12.02.2018. године под дел. бр. 01-206 између осталог, доноси финансијски план школе у складу са законом, што је и учињено дана 21.02.2019. године, када је усвојен Финансијски план за 2019. годину. Такође је школски одбор Зрењанинске гимназије Зрењанин дана 13.09.2019. године, под дел. бр. 01-116, усвојио измене Финансијског плана школе за 2019. годину, по другој, трећој, четвртој и петој измени апропријација. У току 2019. 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, у току 2019. године, односно до 31.12.2019. године разматрао и усвојио измене по првих пет измена апропријација. Дана 22.01.2020. године под дел. бр. 01-230, односно након истека буџетске 2019. године, школски одбор је донео одлуку о "усвајању апропријација за 2019. годину" чиме је на одређени начин, усвојио и преостале измене апропријација (од шесте до десете).

Школски одбор Зрењанинске гимназије Зрењанин, као орган управљања у школи, је дана 22.01.2020. године, усвојио Финансијски план за 2020. годину. Такође је школски одбор Зрењанинске гимназије Зрењанин дана 23.06.2020. године, заведено дана 15.09.2020. године под дел. бр. 01-773, усвојио измене Финансијског плана школе по прва два решења Градоначелника града Зрењанина о преусмеравању средстава унутар аналитичког плана расхода СШ "Зрењанинска гимназија" Зрењанин за 2020. годину, а дана 26.11.2020. године, заведено дана 18.01.2021. године под дел. бр. 01-34/2, усвојио је и измене Финансијског плана школе по трећем, четвртом и петом решењу Градоначелника града Зрењанина о преусмеравању средстава унутар аналитичког плана расхода СШ "Зрењанинска гимназија" Зрењанин за 2020. годину. У току 2020. године финансијски план школе, у делу који се односи на средства добијена из буџета града Зрењанина, мењан је више пута са чак седам решења Градоначелника града Зрењанина о преусмеравању средстава унутар аналитичког плана расхода СШ "Зрењанинска

гимназија" Зрењанин за 2020. годину, при чему је Школски одбор као орган управљања, у току 2020. године, односно до 31.12.2020. године разматрао и усвојио измене по првих пет решења. Дана 18.01.2021. године, заведено дана 22.02.2021. године под дел. бр. 01-143, односно након истека буџетске 2020. године, школски одбор је донео одлуку о "усвајању измена Финансијског плана за 2020. годину" чиме је на одређени начин, усвојио и преостале измене по шестом и седмом решењу Градоначелника града Зрењанина о преусмеравању средстава унутар аналитичког плана расхода СШ "Зрењанинска гимназија" Зрењанин за 2020. годину.

Само доношење измена плана односно одлуке о "усвајању апропријација за 2019. годину" од стране Школског одбора након истека буџетске године, дана 22.01.2020. године, као и усвајање измена финансијског плана за 2020. годину од стране Школског одбора након истека буџетске године, дана 18.01.2021. године, може представљати само пуку констатацију стварно и коначно остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака у протеклој буџетској 2019. односно 2020. години.

Полазећи од дефиниције дате у чл. 2. тачка 3) 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 обим расхода и издатака за период од једне године (непотребно изостављено), поставља се питање сврсисходности доношења измена финансијског плана након истека буџетске године, у овом случају након 31.12.2019. године, тачније 22.01.2020. године (за финансијски план за 2019. годину), односно након 31.12.2020. године, тачније 18.01.2021. године (за финансијски план за 2020. годину). Исто произилази и из чињенице да се по чл. 79. став 3. Закона о буџетском систему, између осталог каже да се годишњи финансијски извештаји и финансијски резултат утврђују сагласно Међународним стандардима за јавни сектор – готовинска основа (која је дефинисана чл. 4. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, по којем готовинска основа представља начело рачуноводственог обухвата прихода и расхода у тренутку наплате односно плаћања). 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. односно 2020. години, а не стварну, оправдану и закониту измену финансијског плана по истеку буџетске године.

2. Директор Зрењанинске гимназије Зрењанин, донео је тек дана 31.12.2019. године, под дел. бр. 01-1979, Одлуку о годишњем попису и образовању комисија за попис, што није у складу са чл. 38. став 1 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Зрењанинске гимназије Зрењанин, по којем редован попис може почети 1. децембра текуће године а по потреби и раније. Поменутом Одлуком су одређени састави комисија за попис по просторијама гимназије, централна комисија за попис и комисија за годишњи попис финансијске имовине, новчаних средстава и потраживања и обавеза, при чему је дефинисан само задатак централне комисије за попис. Директор школе је донео и Упутство уз Решење о именовању комисија за годишњи попис у којем је била наведена обавеза комисија за попис да пре почетка пописа сачине своје планове рада. Дана 15.01.2020. године поднет је Извештај централне пописне комисије о спровођењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, односно Извештај о попису за 2019. годину, који је усвојио Школски одбор на својој седници одржаној 22.01.2020. године. У документацији која је предочена буџетском инспектору није било планова рада комисија за попис. Такође у две комисије је као председник комисије наведено лице које се налази на радном месту шефа рачуноводства што је противно одредби члана 41. став 3 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Зрењанинске гимназије Зрењанин, који је донео Школски одбор на седници одржаној 29.11.2018. године, под дел. бр. 01-1798/1.

Директор Зрењанинске гимназије Зрењанин, донео је дана 03.12.2020. године, под дел. бр. 01-964/1, Одлуку о годишњем попису и образовању комисија за попис, по којем су одређени састави комисија за попис по просторијама гимназије, централна комисија за попис и комисија за годишњи попис финансијске имовине, новчаних средстава и потраживања и обавеза, при чему је дефинисан задатак централне комисије за попис. Директор школе је донео и Упутство уз Решење о именовању комисија за годишњи попис у којем је била наведена обавеза комисија за попис да пре почетка пописа сачине своје планове рада, а централна комисија за попис је донела свој Плана рада дана 03.12.2020. године. Дана 11.01.2021. године поднет је Извештај централне пописне комисије о спровођењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године, односно Извештај о попису за 2020. годину, који је усвојио Школски одбор на својој седници одржаној 25.01.2021. године, заведено под дел бр. 01-144 од 22.02.2021. године.

3. Инспекцијском контролом, упоређивањем података из закључног листа, Извештаја о финансијском пословању Зрењанинске гимназије Зрењанин за 2019. годину, који је усвојен на седници Школског одбора, дана 21.02.2020. године под дел. бр. 770 и Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, утврђено је да су приликом књижења одређених прихода и примања и расхода и издатака, према изворима финансирања и њиховом приказивању у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, учињене одређене грешке, које су се, када су у питању приходи и примања (исказани у хиљадама динара), огледале у следећем:

- у колони 6 – из буџета Републике, уместо исправног износа од 112.765 приказан је износ од 113.310 хиљаде динара;
 - у колони 9 – од ООСО (организација обавезног социјалног осигурања), уместо исправног износа од 545 хиљада динара није приказан никакав износ;
 - у колони 10 – из донација и помоћи, уместо исправног износа од 359 хиљада динара није приказан никакав износ; и
 - у колони 11 – из осталих извора, уместо исправног износа од 1.938 приказан је износ од 2.297 хиљаде динара,
- а сходно наведеном су учињене и одговарајуће грешке у исказивању извршених расхода и издатака у поменутим колонама, односно по изворима финансирања.

Такође је инспекцијском контролом, упоређивањем података из закључног листа, Извештаја о финансијском пословању Зрењанинске гимназије Зрењанин за 2020. годину, који је усвојен на седници Школског одбора, дана 22.02.2021. године под дел. бр. 01-147 и Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, утврђено је да су приликом књижења одређених прихода и примања и расхода и издатака, према изворима финансирања и њиховом приказивању у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, учињене одређене грешке, које су се, када су у питању приходи и примања (исказани у хиљадама динара), огледале у следећем:

- у колони 5 - износ остварених прихода и примања укупно, уместо исправног износа 139.341 хиљада динара приказан је износ од 139.348 хиљада динара;
 - у колони 10 – из донација и помоћи, уместо исправног износа од 13 хиљада динара није приказан никакав износ; и
 - у колони 11 – из осталих извора, уместо исправног износа од 971 приказан је износ од 991 хиљаде динара;
- а сходно наведеном су учињене и одговарајуће грешке у исказивању резултата пословања односно оствареног дефицита у поменутим колонама, односно по изворима финансирања.

Исте грешке су учињене и у приказу одговарајућих података у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године - Образац 2.

Све наведено је противно одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4. Одлука о ликвидацији штете бр. 1214-41-11150660019 од 19.12.2019. године осигуравајуће куће, добијена дана 19.12.2019. године, у износу од 105.820,00 динара, је низом погрешних књижења извршених 19.12.2019. и 20.12.2019. године, створила нетачан утисак у смислу остварења прихода од накнаде штете на различитим групама конта прихода 745 и 791 до извршења расхода по истој, на групи конта расхода 425, који је извршен пре наплате штете, као и приликом враћања наведеног износа у буџет града Зрењанина и постојање других мањих грешака у књижењу, што је довело неминовно до нетачног исказивања износа остварених прихода и извршених расхода при изради обрасца 5 - Извештаја о извршењу буџета, за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године, гледано и по изворима финансирања, а што је противно одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5. Укупни приходи Зрењанинске гимназије Зрењанин, из буџета града Зрењанина у периоду 01.01.2019. – 31.12.2019. године, су износили 20.318.436,20 динара, односно (са заокружењем у хиљадама динара) 20.318 хиљада динара (по Извештају о извршењу буџета - Образац 5).

По финансијским картицама Одељења за финансије Градске управе Зрењанин, Зрењанинској гимназији Зрењанин, је из буџета града, у 2019. години, пренето укупно 20.318.490,30 динара, односно, по питању књижења прихода, постоји мање одступање односно неусаглашеност између картица школе и Одељења за финансије Градске управе Зрењанин у износу од 54,10 динара.

Међутим по питању расхода, инспекцијском контролом су утврђена знатно већа одступања у подацима приказаним у картицама и осталој документацији рачуноводства школе. Укупни текући расходи и издаци, по картицама рачуноводства школе остварени су у укупном износу од **20.428.255,48** динара, односно (са заокружењем у хиљадама динара) **20.428** хиљада динара, док је у обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, школа приказала још већи износ у хиљадама динара од **20.551** хиљада динара. Према наведеним подацима би се могло закључити да је у делу извора финансирања из буџета града Зрењанина, остварен дефицит од чак 109.765,18 динара, а по самом обрасцу 5 за још 123 хиљаде динара више или укупно око 233 хиљаде динара колико је приказано у обрасцу 5.

Инспекцијском контролом је утврђено да је до оваквог исказивања погрешних података у картицама школе и обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, највећим делом дошло због:

- неумањивања расхода на групи конта 425, за 105.820,00 динара, што представља износ који је школа вратила у буџет града Зрењанина дана 20.12.2019. године;
- увећања расхода на групи конта 423, за 130 хиљада динара, који је плаћен са других извора и умањења за 10 хиљада динара, који је плаћен из буџета града Зрењанина;
- као и других погрешних књижења која су извршена у мањим износима а односила су се на грешке у исказивању расхода из погрешних извора финансирања.

Наведено је противно одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Питање неусаглашености картица буџета града и школе и погрешних књижења су детаљно обрађена у тачки 2.3 а и у појединачним случајевима у тачкама 2.3.4, 2.3.7 и 2.3.8 Записника.

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

Примери за наведено у овој тачки 6.) Закључака, могу се наћи у следећим тачкама Записника:

- тачка 2.3.4 - У току 2019. године, на групи конта 421, буџет града Зрењанина пренео је, односно прокњижио у свом рачуноводству, средства у укупном износу од 8.783.156,64 динара а Зрењанинска гимназија Зрењанин, у истом периоду, утрошила је, односно књижила у свом рачуноводству, расход на овој групи конта, у укупном износу од 8.880.921,82 динара, односно 97.765,18 динара више. Тако остварени "дефицит", односно неусклађеност у књижењу у рачуноводству буџета града и саме школе настао је из више разлога који су детаљно објашњени у тачки 2.3.4 Записника;

- тачка 2.3.5 - У случају расхода по рачунима бр. 929/2019 од 10.03.2019. год., добављача из Чоке, на износ од 3.000,00 динара и бр. 135/19 од 16.05.2019. год., угоститеља са Дивчибара - Ваљево, на износ од 5.530,00 динара, дошло је до погрешног књижења истих на субаналитичком конту 422111 – трошкови дневница (исхране) на службеном путу, пошто је исти намењен за обрачун и исплату дневница по путним налозима а у складу са одредбама Колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и Правилника о раду Зрењанинске гимназије Зрењанин, а не за плаћање рачуна који су, и због свог садржаја (смештаја и пансионске исхране), требали бити исправно књижени на субаналитичким контима 422131 или 422199;

- тачка 2.3.5 - Расход од 5.000,00 динара извршен на субаналитичком конту 422399 – остали трошкови превоза у оквиру редовног рада, су извршени на основу путног налога бр. 49/05, без датума издавања и рачуна за гориво у износу од 5.000,00 динара, једног професора који је за путовање до Дивчибара, ради присуствања Летњој методичкој школи за наставнике математике, користио сопствено возило. У овом случају је учињена и грешка у књижењу пошто је наведени расход за гориво књижен на субаналитичком конту 422399 – остали трошкови превоза у оквиру редовног рада, уместо исправног књижења на субаналитичком конту 422394 - накнада за коришћење сопственог аутомобила;

- тачка 2.3.5 - путни налог бр. 27/05, без датума издавања, за путовање једног професора и два ученика, за Нови Сад, дана 27.03.2019. године, обрачуната је и исплаћена једна пуна дневница професору у износу од 2.349,00 динара и књижена на погрешном конту 422412 уместо на исправном конту 422111 или 422311;

- тачка 2.3.6 - Износ од 43.500,00 динара, књижен на субаналитичком конту 423221 – услуге одржавања рачунара, односи се на расход извршен по рачуну бр. 053-07/2019 од 01.07.2019. године, пружаоца услуге из Зрењанина, на износ од 43.500,00 динара за иновирање софтвера за финансијско књиговодство са електронским преузимањем извода са едукацијом корисника. Књижењем расхода у износу од 43.500,00 динара на субаналитичком конту 423221 – услуге одржавања рачунара, учињена је грешка пошто је исти правилно требало књижити на субаналитичком конту 423212 – услуге за одржавање софтвера, како је то јасно наведено и дефинисано у Одлуци директора школе о прихватању понуде пружаоца услуге из Зрењанина, бр. 01-1051/4 од 15.07.2019.

године као и у самом опису поменутог рачуна (што значи да је нелогично и да је школи истављен рачун дана 01.07.2019. године а да је поменута Одлука директора донета 15 дана касније);

- тачка 2.3.9 - Расход извршен по рачуну бр. 000021 од 10.09.2019. год., добављача из Зрењанина, на износ од 1.350,00 динара, за набавку кључева, погрешно је књижен на субаналитичком конту 426321 - материјал за образовање а у оквиру синтетичког конта 426300 - материјали за образовање и усавршавање запослених, пошто се по опису очигледно не ради о материјалу потребном за стручно образовање и усавршавање запослених, те би исправно књижење било на неком од субаналитичких конта аналитичког конта 426910 - материјал за посебне намене; и

- тачка 3.3.6 - Износ од 43.500,00 динара, књижен на субаналитичком конту 423221 – услуге одржавања рачунара, односи се на расход извршен по рачуну бр. 085-07/2020 од 08.07.2020. године, пружаоца услуге из Зрењанина, на износ од 43.500,00 динара за иновирање софтвера за финансијско књиговодство са електронским преузимањем извода са едукацијом корисника. Књижењем расхода у износу од 43.500,00 динара на субаналитичком конту 423221 – услуге одржавања рачунара, учињена је грешка пошто је исти правилно требало књижити на субаналитичком конту 423212 – услуге за одржавање софтвера, како је то јасно наведено и дефинисано у Одлуци директора школе о прихватању понуде пружаоца услуге из Зрењанина, бр. 01-493 од 16.06.2020. године као и у самом опису поменутог рачуна.

7. Контролом обрачуна и по Обавештењима о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 30.12.2020. године, утврђено је да су у 2020. години, солидарне помоћи, по субаналитичком конту 414411 - помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, обрачунате и исплаћене у складу са законским прописима, осим у једном случају и то по Обавештењу о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 13.02.2020. године. Наиме, по решењу директора школе бр. 01-56 од 15.01.2020. године, одобрена је исплата по основу солидарне помоћи за једног запосленог. По обрачуну, истом је исплаћена солидарна помоћ у укупном износу од 84.259,37 динара нето, односно уз укупно обрачунати порез од 5.013,59 динара, бруто износ од укупно 89.272,96 динара.

При обрачуну ове солидарне помоћи требало је поступити по чл. 29. став 1 тачка 3). Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и чл. 87. став 1. тачка 3) Правилника о раду Зрењанинске гимназије Зрењанин, који је донео Школски одбор дана 12.02.2018. године, под дел бр. 01-210, по којем је послодавац, између осталог, дужан да запосленом, по основу солидарности, исплати помоћ у случају боловања дужег од 3 месеца у континуитету - у висини једне просечне плате, једном у календарској години.

По члану 29. став 3 Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и чл. 87. став 3 Правилника о раду Зрењанинске гимназије Зрењанин, који је донео Школски одбор дана 12.02.2018. године, под дел бр. 01-210, "Просечна плата је просечна плата по запосленом у установи у претходном месецу, односно просечна зарада исплаћена у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец исплате солидарне помоћи, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то повољније по запосленом". У конкретном случају није коришћен ни податак о просечној плати по запосленом у установи (школи) ни просечна зарада исплаћена у Републици Србији која је за месец август 2019. године износила 74.768,00 динара, што значи да је само по основу нето исплате од 84.259,37 динара у односу на просечну зараду исплаћену у Републици Србији, исплаћено 9.491,37 динара више у нето износу, односно по исправном обрачуну пореза у износу од 3.959,00 динара, у бруто износу је исплаћено 10.545,96 динара више (89.272,96 - 78.727,00). Пре завршетка инспекцијске контроле, дана 03.03.2021. године Зрењанинска гимназија вратила је у буџет града Зрењанина

износ од 10.546,59 динара (9.492,00 динара за више исплаћену солидарну помоћ у нето износу и 1.054,59 динара за више обрачунати порез, који је по новом Обавештењу о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 03.03.2021. године износио 3.959,00 динара).

8. Контролом и тестирањем рачуноводствених исправа (путних налога) на групи конта 422, у 2019. години, утврђено је да на свим путним налозима, осим код једног, недостаје датум издавања. Такође на појединим путним налозима недостају потписи подносилаца рачуна, а на свим путним налозима недостаје потпис руководиоца рачуноводства, и уз путне налоге по којима су исплаћивани путни трошкови за превоз аутобусом нису приложене копије аутобуских карата. Контролом и тестирањем рачуноводствених исправа (путних налога) на групи конта 422, у 2020. години, утврђено је да на оба путна налога, недостаје датум издавања, недостаје потпис руководиоца рачуноводства и да уз путне налоге по којима су исплаћивани путни трошкови за превоз аутобусом нису приложене копије аутобуских карата. Такође на једном путном налогу недостаје и број налога а на другом потпис подносилаца рачуна. С обзиром да се ради о рачуноводственим исправама наведено је у супротности са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и чл. 28. и 29. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Зрењанинске гимназије Зрењанин, донетог 29.11.2018. године, под дел. бр. 01-1798/1.

9. Инспекцијском контролом утврђено је да је у пословању Зрењанинске гимназије у 2019. и 2020. години, било више случајева извршавања расхода, односно плаћања према добављачима са којима нису предходно закључени уговори или су исти закључивани тек након завршетка посла односно истављања рачуна од стране добављача. Непостојање уговора са добављачима је у супротности са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему по којем "Правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе". Такође, по члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, прописано је да 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, односно да се исто обезбеђује пре обављања одређених послова а не како је то у неким случајевима чињено, да су прво извршени послови а уговори закључивани тек након тога.

Примери за наведено у овој тачки 9. Закључака, могу се наћи у следећим тачкама Записника:

- тачка 2.3.7 - Одговорна лица Зрењанинске гимназије нису била у могућности да предоче буџетском инспектору уговоре или наруџбенице са два добављача из области пружања услуга здравствене заштите и медицине спорта из Зрењанина, по чијим рачунима су извршени расходи за здравствену заштиту у 2019. години;

- тачка 2.3.8 - Одговорна лица Зрењанинске гимназије нису била у могућности да предоче буџетском инспектору уговоре или наруџбенице са четири добављача из области пружања грађевинских услуга, по чијим рачунима су извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда, у 2019. години;

- тачка 3.3.7 - Одговорна лица Зрењанинске гимназије нису била у могућности да предоче буџетском инспектору уговоре или наруџбенице са добављачем из области пружања услуга здравствене заштите, по чијим рачунима су извршени расходи за здравствену заштиту по уговору у 2020. години. Одговорна лица Зрењанинске гимназије су предпочила само Уговор о пружању услуга са добављачем из области пружања услуга здравствене заштите из Зрењанина, бр. 01-840 од 01.10.2020. године по којем није било извршених расхода из буџета града Зрењанина до 31.12.2020. године, односно до краја периода који је био обухваћен инспекцијском контролом;

- тачка 3.3.8 - Одговорна лица Зрењанинске гимназије су, за расходе извршене у 2020. години, предочила буџетском инспектору више уговора са укупно четири добављача, по чијим рачунима су извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда. Потписивање уговора са поменутих добављачима тек након већ извршених радова и истављених рачуна за исте, у супротности је са чланом 58. став 2. и чланом 56. став 2 Закона о буџетском систему.

10. У Плану јавних набавки Зрењанинске гимназије за 2019. годину, који је донео Школски одбор, дана 28.03.2019. године, под дел бр. 01-436-1 (одлука је заведена 29.03.2019. године под дел. бр. 01-436), биле су планиране две јавне набавке које школа уопште није спровела у току 2019. године, и то:

1. Добра - електричне енергије, са процењеном вредношћу од 2.000.000,00 динара без ПДВ-а; и

2. Услуге - трошкова путовања (службено путовање у земљи и путовање ученика), са процењеном вредношћу од 1.000.000,00 динара без ПДВ-а.

Прегледом појединачних - месечних рачуна је утврђено да су расходи за електричну енергију у 2019. години, који су књижени на субаналитичком конту 421211 - услуге за електричну енергију, укупно износили 2.563.098,94 динара, и да су са закашњењем сервисирани средствима добијеним из градског буџета (плаћени су рачуни за утрошену електричну енергију за период од октобра 2018. године закључно са септембром 2019. године), при чему су, с обзиром на кашњења плаћани и одговарајући мањи износи на име камата. Тестирани су рачуни за месец октобар 2018. и јануар, април и септембар 2019. године. Према изјавама запослених, Зрењанинска гимназија, због нерешених имовинских односа, плаћа расходе за утрошену електричну енергију и за просторије у којима је смештена ЕТШ "Јован Трајковић", Зрењанин и у којима је иначе смештено и електрично бројило. Зрењанинска гимназија Зрењанин је, према подацима из поменутих тестираних рачуна за утрошену електричну енергије имала закључен Уговор о снабдевању електричном енергијом са добављачем Јавним предузећем из Београда (зав. бр. снабдевача 18-01-21971/1-15 из 2015. године). Одговорна лица школе нису буџетском инспектору доставила ни поменути нити неке друге уговоре са поменутих добављачем за период до краја 2019. године.

Иако је у Плану јавних набавки Зрењанинске гимназије за 2019. годину, који је донео Школски одбор, дана 28.03.2019. године, под дел бр. 01-436-1 (одлука је заведена 29.03.2019. године под дел. бр. 01-436), планирана као јавна набавка мале вредности, набавка електричне енергије-струје, процењене вредности 2.000.000,00 динара, поступак јавне набавке није спроведен.

Укупно извршени расходи за утрошену електричну енергију, у буџетској 2019. години у износу од 2.563.098,94 динара, са обрачунатим ПДВ-ом, односно 2.135.915,78 динара без обрачунатог ПДВ-а, су значајно већи од износа од 500.000,00 динара, који је по члану 39. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15), одређен као износ изнад којег су наручиоци у обавези да спроведу поступак јавне набавке. Извршењем напред наведених расхода изнад износа за обавезно спровођење поступка јавне набавке мале вредности, а без спроведеног поступка јавне набавке, поступљено је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

11. Иако је у Плану јавних набавки Зрењанинске гимназије за 2019. годину, који је донео Школски одбор, дана 28.03.2019. године, под дел бр. 01-436-1 (одлука је заведена 29.03.2019. године под дел. бр. 01-436), планирана као јавна набавка мале вредности, набавка услуге - трошкови путовања (службено путовање у земљи и путовање ученика), процењене вредности 1.000.000,00 динара (по субаналитичким контима 422321, 422411 и 422412), поступак јавне набавке није спроведен.

Анализирајући укупно извршене расходе за трошкове путовања запослених, професора и ученика Зрењанинске гимназије, у 2019. години, по субаналитичким контима 422321 - трошкови путовања у оквиру редовног рада, 422411 - превоз ученика и 422412 - трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима и упоређујући их са картицама 252111 - добављачи у земљи за два добављача из Зрењанина који врше услуге превоза и такси превоза, дошло се до закључка да су укупно извршени расходи, у 2019. години, за ове намене износили 1.022.625,00 динара са обрачунатим ПДВ-ом, односно 863.187,50 динара без обрачунатог ПДВ-а (пружалац услуга такси превоза није у систему ПДВ-а). Наведени износ од 863.187,50 динара без ПДВ-а је значајно већи од износа од 500.000,00 динара, који је по члану 39. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15), одређен као износ изнад којег су наручиоци у обавези да спроведу поступак јавне набавке. Извршењем напред наведених расхода изнад износа за обавезно спровођење поступка јавне набавке мале вредности, а без спроведеног поступка јавне набавке, поступљено је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Детаљном контролом рачуна поменута два добављача, односно пружалаца услуга превоза и такси превоза, оба из Зрењанина, а по поменутих субаналитичким контима, дошло се до података о броју рачуна и укупним износима (са ПДВ-ом), по којима су извршени расходи у 2019. години, како следи:

1. субаналитички конто 422321- трошкови путовања у оквиру редовног рада, у укупном износу од 123.000,00 динара по укупно 9 рачуна и од тога:

а) пружалац услуга превоза из Зрењанина, укупан износ 100.000,00 динара по укупно 5 рачуна; и

б) пружалац услуга такси превоза из Зрењанина, укупан износ 23.000,00 динара по укупно 4 рачуна.

2. субаналитички конто 422411- превоз ученика, у укупном износу од 564.375,00 динара по укупно 27 рачуна и од тога:

а) пружалац услуга превоза из Зрењанина, укупан износ 555.375,00 динара по укупно 25 рачуна; и

б) пружалац услуга такси превоза из Зрењанина, укупан износ 9.000,00 динара по укупно 2 рачуна.

3. субаналитички конто 422412 - трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима, у укупном износу од 335.250,00 динара по укупно 20 рачуна и од тога:

а) пружалац услуга превоза из Зрењанина, укупан износ 301.250,00 динара по укупно 16 рачуна; и

б) пружалац услуга такси превоза из Зрењанина, укупан износ 34.000,00 динара по укупно 4 рачуна.

Све наведено у укупном скору, даје укупан износ извршених расхода за трошкове путовања од 1.022.625,00 динара са обрачунатим ПДВ-ом, односно 863.187,50 динара без обрачунатог ПДВ-а (пружалац услуга такси превоза није у систему ПДВ-а) по укупно 56 рачуна, од чега се укупан износ од 956.625,00 динара са ПДВ-ом односно 797.187,50 динара без ПДВ-а односи на расходе извршене по рачунима пружаоца услуга превоза из Зрењанина по укупно 46 рачуна, а укупан износ од 66.000,00 динара (пружалац услуга такси превоза није у систему ПДВ-а), односи на расходе извршене по рачунима пружаоца услуга такси превоза из Зрењанина по укупно 10 рачуна.

Директор Зрењанинске гимназије Зрењанин је дана 21.01.2019. године прикупио понуде три понуђача за превоз путника у друмском саобраћају у земљи и иностранству, међу којима је била и понуда пружаоца превоза из Зрењанина, коју је својом одлуком дел. бр. 01-96/1 од 21.01.2019. године, директор школе прихватио као најповољнију. Такође је директор школе у току 2019. године, по дописима које је упућивао уз захтеве за трансфер средстава Одељењу за финансије Градске управе Зрењанин, више пута,

телефонским путем прибављао понуде за појединачне превозе. Све наведено би било у складу са законом да се радило о укупним расходима за трошкове путовања у 2019. години, уколико исти не би прешли 500.000,00 динара без ПДВ-а, а у складу са одредбама члана 39. Закона о јавним набавкама. Међутим у ситуацији када су ти расходи, а то је био случај и претходних година у Зрењанинској гимназији да предметни расходи прелазе законски лимит, прешли поменити износ од 500.000,00 динара, односно како је утврђено у 2019. години, укупно износили 1.022.625,00 динара са обрачунатим ПДВ-ом, односно 863.187,50 динара без обрачунаог ПДВ-а, школа је као наручилац била у обавези да спроведе поступак јавне набавке мале вредности, који је и иначе била планирала у свом Плану јавних набавки за 2019 годину, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Иначе само поступање директора школе са поменутим прикупљањем понуда за различите превозе односно путовања, било појединачно или збирно је било противно и одредбама члана 64. став 4. Закона о јавним набавкама, који гласи "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."

Укупно поступање у наведеном случају било је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

12. 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. Поменути Закон о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15), важио је закључно са 30.06.2020. године, док је од 01.07.2020. године почела примена новог Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/19), по којем су прагови за набавке на које се закон не примењује повећани на износе до 1.000.000,00 динара за добра и услуге и до 3.000.000,00 динара за радове.

Зрењанинска гимназија Зрењанин, је у 2019. години имала такве набавке (услуге дезинсекције, дератизације и дезинфекције, услуге осигурања, закупа опреме, одржавања рачунара, одржавања софтвера, услуга штампања, репрезентације, услуга из области безбедности и здравља на раду, услуге сервисирања ПП апарата, услуга кречења, глетовања и фарбања, радове на крову, хидротехничких радова, израде електричне инсталације за учионицу са рачунарима, сервиса фото копир апарата и набавке тонера за исте, замене пода, канцеларијског материјала, материјала за одржавање хигијене, потрошног материјала за реновирање ИТ кабинета, рачунарске опреме за ИТ кабинет и намештаја), док је у 2020. години и по старом и по новом закону имала такве набавке на које се закон не примењује (услуге дезинсекције, дератизације и дезинфекције, услуге осигурања, превоз ученика, одржавања рачунара, одржавања софтвера, репрезентације, услуга из области безбедности и здравља на раду, услуге сервисирања ПП апарата, санације фасаде, зидова и плафона и кречења, хидротехничких радова, израде електричне инсталације за учионицу хемије, сервиса фото копир апарата и набавке тонера за исте, набавке делова рачунарске опреме, канцеларијског материјала и материјала за одржавање хигијене).

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су одговорна лица у Зрењанинској гимназији Зрењанин у 2019. години, испоштовала напред наведене одредбе члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама, осим у случају набавке услуге дезинсекције, дератизације и дезинфекције, закупа опреме, потрошног материјала за реновирање ИТ кабинета и рачунарске опреме за ИТ кабинет, док су у 2020. години, испоштовала напред наведене одредбе Закона о јавним набавкама, осим у случају

набавке услуге дезинсекције, дератизације и дезинфекције, услуге осигурања и услуге сервисирања ПП апарата.

13. У Правилнику о ближем уређивању поступка јавне набавке (даље: стари Правилник), којим се уређује поступак набавке унутар Зрењанинске гимназије Зрењанин, донетом од стране Школског одбора дана 14.06.2016. године под дел. бр. 01-772, и у Правилнику о ближем уређивању поступка јавне набавке и поступака набавке на које се закон не примењује (даље: нови Правилник), донетом од стране Школског одбора дана 24.09.2020. године, под дел. бр. 01-813/3 између осталог, регулисана су и питања начина праћења извршења уговора о јавној набавци, у члановима 57. до 68. поменутог старог Правилника односно у члановима 32. до 37. поменутог новог Правилника. Такође, Правилником о организацији буџетског рачуноводства Зрењанинске гимназије Зрењанин, дел. бр. 01-1798/1 од 29.11.2018. године, дефинисане су рачуноводствене исправе и њихово кретање и контрола.

Имајући у виду одредбе наведених 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 за 2019. и 2020. годину, утврђено да су код већине добављача испоштоване цене наведене у понудама за одређена добра, услуге или радове, али и да су испоручивана добра, која нису била садржана у понудама те се није ни могла извршити контрола цена наведених у фактурама добављача (поједини тонери, делови фотокопир апарата и рачунарске опреме, поједине позиције канцеларијског материјала и материјала за одржавање хигијене). У случају материјала за одржавање хигијене, у току 2020. године, ова околност је делом била и оправдана, из разлога постојања потребе за хитном набавком средстава за дезинфекцију и заштитних средстава, због предузимања превентивних мера ради заштите од вируса Covid-19, која није могла бити унапред планирана а и у чему је долазило до поремећаја на тржишту.

ОШ "Братство" Арадац

1. Школски одбор ОШ "Братство" Арадац је дана 29.01.2019. године, под дел бр. 14-4/19 донео Финансијски план ОШ "Братство" Арадац за 2019. годину, са укупно планираним приходима и расходима у износу од 51.789.000,00 динара. У поменутом износу од 51.789.000,00 динара, била су садржана средства у износу од 38.956.000,00 динара из буџета Републике (која су чинила 75,22 % укупно планираних средстава пошто се из истих исплаћују плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца), 3.000.000,00 динара из буџета АП Војводине, 8.610.000,00 динара из буџета града Зрењанина и 1.223.000,00 динара од родитељског динара. Од укупно наведеног износа, део планираних укупних прихода и расхода који се односи на средства из буџета града Зрењанина, износио је 8.610.000,00 динара, и исти је предходно потврђен достављањем Обавештења о одобреним апропријацијама за 2019. годину, Одељења за финансије Градске управе Зрењанин, број 400-6-1-15/2019-IV-02-01 од 03.01.2019. године, а у складу са Одлуком о буџету града Зрењанина за 2019. годину ("Службени лист града Зрењанина" бр. 28/18).

У 2019. години, а по обавештењима о одобреним апропријацијама и њиховим изменама, у делу средстава из буџета града Зрењанина, рађено је девет измена и допуна Финансијског плана ОШ "Братство" Арадац које се налазе у прилогу Записника. Према обавештењу о деветој, односно последњој измени одобрених апропријација за 2019. годину за ОШ "Братство" Арадац, од стране Одељења за финансије Градске управе Зрењанин, дел бр. 400-6-750/2019-IV-02-01 од 26.12.2019. године, која је у Школи заведена под бројем 16/20 од 09.01.2020. године, укупно одобрена средства износе

14.232.532,00 динара. Контролом документације везане за финансијско планирање, утврђено је да је Школски одбор ОШ "Братство" Арадац, закључно са изменама финансијског плана након Обавештења о петој измени апропријација број 400-6-625/2019-IV-02-01 од 30.10.2019. године, редовно доносио одлуке о изменама Финансијског плана за 2019. годину. Одлуке о изменама Финансијског плана за 2019. годину по обавештењима о изменама апропријација од шесте до девете измене, Школски одбор ОШ "Братство" Арадац је донео 23.01.2020. године, под бројем 14-3/20, 14-4/20, 14-5/20 и 14-6/20.

Школски одбор ОШ "Братство" Арадац је дана 23.01.2020. године, под дел бр. 14-7/20 донео Финансијски план ОШ "Братство" Арадац за 2020. годину, са укупно планираним приходима и расходима у износу од 53.870.500,00 динара. У поменутом износу од 53.870.500,00 динара, била су садржана средства у износу од 40.500.000,00 динара из буџета Републике (која су чинила 75 % укупно планираних средстава пошто се из истих исплаћују плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца), 12.370.500,00 динара из буџета града Зрењанина и 1.000.000,00 динара од родитељског динара. Од укупно наведеног износа, део планираних укупних прихода и расхода који се односи на средства из буџета града Зрењанина, износио је 12.370.500,00 динара и исти је предходно потврђен Планом расхода за корисника буџета града Зрењанина, односно Планом расхода за период 01.01.2020.-31.12.2020. године за ОШ "Братство" Арадац, дефинисано Одлуком о буџету града Зрењанина за 2020. годину ("Службени лист града Зрењанина" бр. 31/19).

Решењима Градоначелника о преусмеравању средстава унутар аналитичког плана расхода ОШ "Братство" Арадац, број 401-1-206/2020-II од 04.08.2020. године, 401-1-208/2020-II од 04.08.2020. године, број 401-1-249/2020-II од 25.08.2020. године, број 401-1-336/2020-II од 07.10.2020. године, број 401-1-365/2020-II од 20.10.2020. године, број 401-1-373/2020-II од 21.10.2020. године, број 401-1-383/2020-II од 23.10.2020. године, број 401-1-418/2020-II од 10.11.2020. године, број 401-1-441/2020-II од 16.11.2020. године и број 401-1-493/2020-II од 27.11.2020. године, вршене су измене унутар аналитичког плана расхода, о којима је Школски одбор Школе одлучивао на седницама одржаним 14.09.2020. године, 03.11.2020. године и 22.12.2020. године, када је Школски одбор одлучивао и о изменама Финансијског плана које су Школи одobreне Одлуком о изменама Одлуке о буџету града Зрењанина ("Службени лист града Зрењанина" бр. 31/20).

Решењима Градоначелника о преусмеравању средстава унутар аналитичког плана расхода ОШ "Братство" Арадац, број 401-1-571/2020-II од 22.12.2020. године и 401-1-596/2020-II од 25.12.2020. године, а након поменуте Одлуке о изменама Одлуке о буџету града Зрењанина ("Службени лист града Зрењанина" бр. 31/2020), вршене су измене унутар одобрених средстава у износу од 13.857.536,00 динара. На седници Школског одбора ОШ "Братство" Арадац, која је одржана 22.01.2021. године, Одлукама број 14-3/21 и 14-4/21 извршена су усклађивања финансијског плана Школе са горе поменутим решењима.

Полазећи од дефиниције дате у чл. 2. тачка 3) 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 обим расхода и издатака за период од једне године (непотребно изостављено), поставља се питање сврсисходности доношења измена финансијског плана након истека буџетске године, у овом случају након 31.12.2019. и 31.12.2020. године. Исто произилази и из чињенице да се по чл. 79. став 3. Закона о буџетском систему, између осталог каже да се годишњи финансијски извештаји и финансијски резултат утврђују сагласно Међународним стандардима за јавни сектор – готовинска основа (која је дефинисана чл. 4. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству, по којем готовинска основа представља начело рачуноводственог обухвата прихода и расхода у тренутку наплате односно плаћања). На овај начин доношење измена финансијског плана након истека буџетске

године, може представљати само констатацију стварно и коначно остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака у протеклој буџетској години.

2. Контролом Извештаја о извршењу буџета – образаца 5 за 2019. годину, утврђено је, између осталог да су у оствареном приходу и извршеним расходима из буџета Републике, у укупном износу од 37.488.556,27 динара, садржана: средства за исплату плата запослених у укупном износу од 36.370.486,88 динара од чега је износ од 31.034.866,88 динара, књижен расходно на групи конта 411 – плате, додаци и накнаде запослених, и износ од 5.335.620,00 динара, књижен расходно на групи конта 412 – социјални доприноси на терет послодавца, средства у износу од 566.053,30 динара за новчане казне по решењу судова по тужбама запослених, расходно књижених на конту 483111 – новчане казне по решењу судова, средства у износу од 22.000,00 за услуге вештачења у поменутих судским споровима и средства у износу од 10.991,40 динара, која су добијена од Министарства просвете, науке и технолошког развоја, по допису бр. 610-00-01562/2019-07/2 од 02.12.2019. године, за набавку додатних наставних средстава за ученике са сметњама у развоју и инвалидитетом и публикација за богаћење библиотечког фонда школа, у укупном износу од 11.000,00 динара. Наведена средства су пренета школи дана 20.12.2019. године, која је школа утрошила у износу од 10.991,40 динара, док је разлика у износу од 8,60 динара, дана 30.12.2019. године, враћена у буџет Републике Србије.

Разлика у износу од 519.053,30 динара се односи на меморандумске ставке за рефундацију расхода за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходно књижених на конту 414111 – породилско боловање. Инспекцијском контролом, упоређивањем података из закључног листа, годишњег финансијског извештаја ОШ "Братство" Арадац за 2019. годину, који је усвојен на седници Школског одбора, дана 25.02.2020. године под дел. бр. 14-11/20 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 519 хиљада динара, који се у целости односио на породилско боловање, погрешно евидентиран у колони 6 – приходи и примања, односно расходи и издаци из буџета Републике, уместо у колони 9 – приходи и примања, односно расходи и издаци из средстава ООСО (организација обавезног социјалног осигурања).

Контролом Извештаја о извршењу буџета – Образаца 5 за 2020. годину, утврђено је, између осталог да су у оствареном приходу и извршеним расходима из буџета Републике евидентирани приходи, односно расходи у износу од 282.325,31 динара који односе на меморандумске ставке за рефундацију расхода за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходно књижених на конту 414111 – породилско боловање. Инспекцијском контролом, упоређивањем података из закључног листа, годишњег финансијског извештаја ОШ "Братство" Арадац за 2020. годину, који је усвојен на седници Школског одбора, дана 18.02.2021. године под дел. бр. 14-8/21 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 282 хиљада динара, који се у целости односио на породилско боловање, погрешно евидентиран у колони 6 – приходи и примања, односно расходи и издаци из буџета Републике, уместо у колони 9 – приходи и примања, односно расходи и издаци из средстава ООСО (организација обавезног социјалног осигурања).

Евидентирање поменутих прихода, односно расхода на горе наведени начин 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 и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

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

- На субаналитичком конту 423221 – услуге одржавања рачунара, у 2019. години су, поред осталог, погрешно књижена два рачуна од по 3.000,00 динара, који су се односили на услуге одржавања софтвера, те је као такве исправно требало књижити на субаналитичком конту 423212 – услуге за одржавање софтвера;

- На терет субаналитичког конта 426111 – канцеларијски материјал, из буџета града Зрењанина, у 2019. години, извршени су расходи у укупном износу од 104.821,57 динара. Наведени расходи највећим делом извршени су према једном добављачу из Зрењанина у износу од 61.069,00 динара, другом добављачу из Зрењанина у износу од 27.972,00 динара и 13.508,57 динара са осталим добављачима. Даље је извршен увид у Наручбеницу број 126/19 од 13.03.2019. године, коју је Школа, након прибављања више понуда, издала једном добављачу из Зрењанина, као најповољнијем понуђачу, са роком важења до 12.03.2020. године. Поређењем понуђених цена са ценама из тестираних рачуна нису утврђена одступања од уговорених цена и асортимана.

На терет субаналитичког конта 426111 – канцеларијски материјал, из буџета града Зрењанина, у 2020. години, извршени су расходи у укупном износу од 161.240,40 динара. Наведени расходи највећим делом извршени су према једном добављачу из Зрењанина. Даље је извршен увид у Наручбеницу број 126/19 од 13.03.2019. године, са роком важења до 12.03.2020. године и Наручбеницу број 147/20 од 13.03.2020. године, са роком важења до 12.03.2021. године, које је Школа, након прибављања више понуда, издала добављачу из Зрењанина, као најповољнијем понуђачу. Тестирани су рачуни укупне вредности од 121.922,40 динара. Поређењем понуђених цена са ценама из тестираних рачуна нису утврђена одступања од уговорених цена и асортимана.

Контролом рачуна за обе контролисане године, утврђено је да се на неким рачунима налазе материјали (папир хамер, креда, образци сведочанства, преводница, уверења и др.), које би по природи расхода пре требало књижити на конту 426611 – материјал за образовање;

- Контролом расхода који су извршени у 2019. и 2020. години на субаналитичком конту 425119 – остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда у укупном износу од 4.837.606,50 динара без ПДВ-а, односно 5.805.127,00 динара, са обрачунатим ПДВ-ом, утврђено је да је исте Школа, након спроведеног поступка јавне набавке, извршила по Уговору број 574/19 од 09.12.2019. године, закљученим са извођачем радова из Клека.

Приход у износу од 3.000.000,00 динара Школи је одобрен, Решењем Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице број 128-454-423/2019-04 од 20.11.2019. године, за суфинансирање енергетске санације објекта – замене прозора на школи. Дана 23.10.2019. године ОШ "Братство" Арадац је са Покрајинским секретаријатом за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице закључила и Уговор о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине за 2019. годину, број 479/19. Предмет уговора је додела новчаних средстава за суфинансирање енергетске санације објекта – замене прозора на школи, у износу од 3.000.000,00 динара.

Контролом извршених расхода у 2019. години, утврђено је да је Школа из поменутих средстава, на конту 425119 – остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда извршила расходе у износу од 1.742.544,00 динара. Основ за плаћање је авансни рачун број 61/19 од 20.12.2019. године, извођача радова из Клека, са

којим је Школа, након спроведеног поступка јавне набавке закључила Уговор за јавну набавку мале вредности набавка радова – инвестиционо одржавање објекта, замена прозора на згради основне школе, број 574/19 од 09.12.2019. године.

Дана 20.02.2020. године из истих извора извршен је расход у износу од 1.065.936,00 динара, плаћањем рачуна – прве привремене ситуације број 13/20.

Дана 02.03.2020. године, извођач радова из Клека је иставио коначан рачун број 16/20 на укупан износ од 5.805.127,00 динара, са обрачунатим ПДВ-ом (4.837.606,50 динара без ПДВ-а). Преостали износ по коначном рачуну у износу од 2.996.647,80 динара плаћен је дана 29.04.2020. године из средстава одобрених из буџета града Зрењанина. Записник о примопредаји радова, број 101/20 оверила су дана 02.03.2020. године, одговорна лица извођача радова, школе и стручног надзора радова. Расход из буџета града Зрењанина у износу од 2.996.647,80 динара, такође је књижен на субаналитичком конту 425119 – остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда.

Из контролисане документације (Уговор о додели новчаних средстава који је закључен са Покрајинским секретаријатом за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице), као и јединствене јавне набавке која је спроведена, утврђено је да су новчана средства додељена и јавна набавка спроведена за инвестиционо одржавање објекта, те је књижење на групи конта 425 – текуће поправке и одржавање супротно одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем по коме је у оквиру синтетичког конта 511300 – издаци за капитално одржавање зграда и објекта прописан и субаналитички конто 511323 – капитално одржавање објекта за потребе образовања.

- Даље је утврђено да је у буџетској 2020. години, на субаналитичком конту 425119/04 – остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда, из буџета АП Војводина, књижен повраћај неутрошених средстава, за горе наведене радове за замену прозора, у укупном износу од 191.520,00 динара, чиме су неосновано увећани расходи за 2020. годину, што је у супротности са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, по којим је за извршени повраћај требало умањити приходе пренете из претходне године.

4. Контролом документације која се односи на расходе за храну за ученике за буџетску 2020. годину, како из средстава буџета града Зрењанина (235.815,39 динара), тако и из родитељског динара (450.742,89 динара), утврђено је да су расходи настали по основу спроведених поступака јавних набавки у 2019. години, за школску 2019/2020 годину и у 2020. години, за школску 2020/2021 годину.

Контролом спроведеног поступка јавне набавке, као и контролом извршења закључених уговора за набавку хране за децу и ученике, за школску 2019/2020 годину, нису утврђене неправилности.

Контролом спроведеног поступка јавне набавке, као и контролом извршења закључених уговора за набавку хране за децу и ученике, за школску 2020/2021 годину, утврђено је да је, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности у коме нису утврђене неправилности, Школа закључила:

1) Уговор о јавној набавци добара за Партију 1 – смрзнути пекарски и посластичарски производи, са понуђачем из Кикинде, са укупно понуђеном ценом у износу од 670.032,95 динара без ПДВ-а, односно 737.038,95 динара, са обрачунатим ПДВ-ом. Предмет Уговора је јавна набавка добара – ужине за децу и ученике за школску 2020/2021 године и то у свему према понуди продавца, спецификацији и конкурсној документацији (члан 2. Уговора). Чланом 3. су уговорене цене, као и да се за време трајања уговора цене не могу мењати. Чланом 13. је регулисано да се уговор закључује на годину дана и примењује се за набавку ужине за децу и ученике у школској 2020/2021 години.

2) Уговор о јавној набавци мале вредности за Партију 2 – остали прехранбени производи, са понуђачем из Кикинде, са укупно понуђеном ценом у износу од 514.975,00 динара без ПДВ-а, односно 572.734,50 динара, са обрачунатим ПДВ-ом. Предмет Уговора је јавна набавка добара – ужине за децу и ученике за школску 2020/2021 године и то у свему према понуди продавца, спецификацији и конкурсној документацији (члан 2. Уговора). Чланом 3. су уговорене цене које се не могу мењати за време трајања уговора. Чланом 12. је регулисано да се уговор закључује на годину дана и примењује се за набавку ужине за децу и ученике у школској 2020/2021 години.

Контролом рачуна добављача за храну за ученике, а везано за горе наведени поступак јавне набавке, утврђена су одступања од понуђених цена, односно да је добављач смрзнуте пекарске и посластичарске производе фактурисао по ценама из Уговора за школску 2019/2020 годину, које су углавном биле ниже него цене из предметног уговора за школску 2020/2021 годину, док цене за остале прехранбене производе, у највећем броју одговарају ценама из понуде.

Чланом 16. став 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, прописано је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја. Лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену.

Правилником о поступку јавне набавке унутар ОШ "Братство" Арадац, број 858, који је Школски одбор донео 15.09.2015. године (стари Правилник) прописана је обавеза праћења извршења уговора (чл. 51. до 53. старог Правилника), што између осталог подразумева и контролу уговорених цена.

Члановима 63. до 67. Правилника о буџетском рачуноводству ОШ "Братство", Арадац, дел. бр. 80/16 од 26.02.2016. године прописани су интерни рачуноводствени контролни поступци, који такође прописују контролу рачуноводствених исправа.

Из горе изнетог произилази да је извршењем расхода за храну за ученике у контролисаном периоду школске 2020/2021 године, без претходне контроле фактурисаних цена поступано супротно одредбама горе наведених прописа и интерних аката Школе, а самим тим и супротно одредбама 56. став 4. Закона о буџетском систему.

ОШ "Братство јединство" Бело Блато

1. Школски одбор ОШ "Братство јединство" Бело Блато, као орган управљања у школи, по члану 42. Статута ОШ "Братство јединство" Бело Блато (интегрални текст), донетог дана 04.04.2018. године под дел бр. 60/18, између осталог, доноси финансијски план школе у складу са законом, што је и учињено дана 12.02.2019. године, када је донет Финансијски план ОШ "Братство јединство" Бело Блато за 2019. годину и дана 30.01.2020. године, када је донет Финансијски план ОШ "Братство јединство" Бело Блато за 2020. годину. У току 2019. године финансијски план школе, у делу који се односи на средства добијена из буџета града Зрењанина, мењан је више пута са укупно три измене апропријација о чему је школа редовно извештавана обавештењима Одељења за финансије Градске управе Зрењанин, и у току 2020. године финансијски план школе, у делу који се односи на средства добијена из буџета града Зрењанина, такође је мењан више пута по решењима Градоначелника града Зрењанина о преусмеравању средстава унутар аналитичког плана расхода и о одобравању средстава ОШ "Братство јединство" Бело Блато, при чему Школски одбор као орган управљања, није ни у једном случају донео одговарајуће одлуке о изменама Финансијског плана ОШ "Братство јединство" Бело Блато за 2019. годину односно 2020. годину, што је противно наведеном члану Статута школе.

Дана 21.01.2021. године, заведено дана 22.01.2021. године под дел. бр. 20/21, односно након истека буџетске 2020. године, Школски одбор је донео одлуку о "усвајању измена Финансијског плана ОШ "Братство јединство" Бело Блато за 2020. годину" чиме је на одређени начин, усвојио и измене по решењима Градоначелника града Зрењанина о преусмеравању средстава унутар аналитичког плана расхода и о одобравању средстава ОШ "Братство јединство" Бело Блато. Само доношење измена финансијског плана за 2020. годину од стране Школског одбора након истека буџетске године, дана 21.01.2021. године, може представљати само пуку констатацију стварно и коначно остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака у протеклој буџетској 2020. години. Полазећи од дефиниције дате у чл. 2. тачка 3) 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 обим расхода и издатака за период од једне године (непотребно изостављено), поставља се питање сврсисходности доношења измена финансијског плана након истека буџетске године, у овом случају након 31.12.2020. године, односно 21.01.2021. године. Исто произилази и из чињенице да се по чл. 79. став 3. Закона о буџетском систему, између осталог каже да се годишњи финансијски извештаји и финансијски резултат утврђују сагласно Међународним стандардима за јавни сектор – готовинска основа (која је дефинисана чл. 4. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, по којем готовинска основа представља начело рачуноводственог обухвата прихода и расхода у тренутку наплате односно плаћања). 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 2020. години.

2. Директор ОШ "Братство јединство" Бело Блато, донео је дана 19.12.2019. године, под дел. бр. 235/19, 235-1/19 и 235-2/19, одговарајућа решења о именовању комисија за попис (комисије за попис основних средстава, комисије за попис ситног инвентара и комисије за попис финансијских обавеза и потраживања), које су по плановима рада, донетим истог дана 19.12.2019. године, обавиле попис. Поменуте комисије су израдиле своје извештаје, прве две поменуте комисије дана 25.01.2020. године, а трећа комисија за попис финансијских обавеза и потраживања дана 09.01.2020. године, с тим што је све те извештаје својом одлуком требало да, у складу са чланом 46. став 1. Правилника о организацији буџетског рачуноводства ОШ "Братство јединство" Бело Блато, дел. бр. 20/19 од 12.02.2019. године, усвоји Школски одбор (орган буџетског корисника), што није учињено и што је противно наведеном члану Правилника о организацији буџетског рачуноводства ОШ "Братство јединство" Бело Блато.

ВД директора ОШ "Братство јединство" Бело Блато, донела је дана 15.12.2020. године, под дел. бр. 235/20, 235-1/20 и 235-2/20, одговарајућа решења о именовању комисија за попис (комисије за попис основних средстава, комисије за попис ситног инвентара и комисије за попис финансијских обавеза и потраживања), које су по плановима рада, донетим истог дана 15.12.2020. године, обавиле попис. Дана 17.12.2020. године Школски одбор је својом одлуком потврдио поменута решења. Наведене комисије за попис су израдиле своје извештаје, редом како су поменуте, дана 30.12.2020. године, 15.01.2021. године под дел. бр. 3-1/21 и 11.01.2021. године под дел. бр. 1-1/21. Школски одбор дана 25.02.2021. године, својом одлуком усвојио је извештај о попису за 2020. годину, а у складу са чланом 46. став 1. Правилника о организацији буџетског рачуноводства ОШ "Братство јединство" Бело Блато, дел. бр. 20/19 од 12.02.2019. године.

3. Инспекцијском контролом, упоређивањем података из закључног листа, Извештаја о финансијском пословању школе (завршни рачун) ОШ "Братство јединство" Бело Блато за период 01.01.2019. - 31.12.2019. године, усвојеног на седници Школског

одбора, дана 24.02.2020. године 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 117 хиљада динара (117.515,40 динара), који се у целости односио на породилско боловање, погрешно сврстан у колону 6 - из буџета Републике, те је у тој колони, код прихода и примања, уместо исправног износа од 22.539 хиљаде динара, приказан је износ од 22.656 хиљаде динара а у колони 9 - од ООСО, уместо исправног износа од 168 хиљаде динара приказан износ од 51 хиљаде динара који се односио само на боловање преко 30 дана. Наведено је у супротности са одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Инспекцијском контролом, упоређивањем података из закључног листа, Извештаја о финансијском пословању школе (завршни рачун) ОШ "Братство јединство" Бело Блато за период 01.01.2020. - 31.12.2020. године, усвојеног на седници Школског одбора, дана 25.02.2021. године и Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, утврђено је да није било грешака приликом приказивања одређених прихода и примања и расхода и издатака, према изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5., те да је финансијски извештај са припадајућим обрасцима урађен у складу са одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

4. Расход по субаналитичком конту 422394 – накнада за коришћење сопственог аутомобила (трошкови путовања у оквиру редовног рада), у укупном износу од 9.804,00 динара, извршен је у 2019. години по укупно шест налога за службено путовање и то: бр. 36/18, 37/18, 38/18, 39/18, 40/18 и 41/18 са одговарајућим датумима путовања у периоду од 14.08. до 30.08.2018. године за директора и двоје запослених у школи за службено путовање до Зрењанина и назад по разним основама (присуство седницама наставничког већа и школског одбора, набавке и превоза робе за потребе школе и обављање послова у Градској управи и рачуноводству школе). По сваком од шест путних налога исплаћено је путем благајне по 1.634,00 динара што укупно даје цифру од 9.804,00 динара.

Расход по групи конта 422 у 2020. години, у целости је извршен по субаналитичком конту 422394 – накнада за коришћење сопственог аутомобила (трошкови путовања у оквиру редовног рада), у укупном износу од 6.536,00 динара. Расход је извршен по укупно четири налога за службено путовање и то: бр. 1/19, 2/19, 3/19, и 4/19 са одговарајућим датумима путовања у периоду од 17.06. до 20.06.2019. године сви за директора, за службено путовање на релацији Зрењанин-Бело Блато по истој основи, за преузимање - превоз тестова за завршни испит осмака и превоз дежурних наставника. По сваком од четири путна налога исплаћено је путем благајне по 1.634,00 динара што укупно даје цифру од 6.536,00 динара, а исплата је извршена на текући рачун директора.

Обрачуни накнада за коришћење сопственог аутомобила, извршени су на основу попуњених путних налога и обрачуна по актуелним ценама горива и пређеној километражи (укупно по 38 км за оба правца). Обрачун је вршен у складу са чл. 26. став 8. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и чл. 91. Правилника о раду ОШ "Братство јединство" Бело Блато, дел бр. 61/18 од 04.04.2018. године, по којем запослени има право на накнаду трошкова коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе, и то у висини од 30% од цене једног литра погонског горива по пређеном километру.

Контролом и тестирањем рачуноводствених исправа (путних налога) на групи конта 422, у 2019. и 2020. години, утврђено је да на свим путним налозима, недостаје датум издавања, потпис руководиоца рачуноводства, потпис благајника и потпис подносилаца рачуна по пријему новчаних средстава, као и податак о јединичној цени погонског горива која је коришћена за обрачун, који је за исплате у 2020. години, дат као податак само у прилогу захтева за трансфер средстава. С обзиром да се ради о рачуноводственим исправама наведено је у супротности са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и чланом 15. до 17. Правилника о организацији буџетског рачуноводства ОШ "Братство јединство" Бело Блато, донетог 12.02.2019. године, под дел. бр. 20/19.

5. Инспекцијском контролом утврђено је да је ОШ "Братство јединство" Бело Блато, сва три уговора која је закључила са добављачем из Зрењанина у 2020. години и то: Уговор о јавној набавци, дел. бр. 79-1/20 од 13.06.2020. године за канцеларијски материјал, Уговор о јавној набавци, дел. бр. 79/20 од 13.06.2020. године за наставни односно материјал за образовање и Уговор о јавној набавци, дел. бр. 79-2/20 од 13.06.2020. године за материјал за одржавање хигијене и чистоће, закључивала по члану 1. истих на исти период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године а дан закључивања сва три уговора био је 13.06.2020. године, односно више од пет месеци након њихове непосредне примене. Наведено је у супротности са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему по којем "Правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе". Такође, по члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, прописано је да 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, односно да се исто обезбеђује пре обављања одређених послова а не како је то у овим случајевима чињено, да су прво извршене већ одређене набавке поменутих материјала а уговори закључивани тек након тога и примењивани ретроактивно.

6. Инспекцијском контролом јавних набавки, које је спровела ОШ "Братство јединство" Бело Блато на основу планова јавних набавки за 2018., 2019. и 2020. годину, по Закону о јавним набавкама, а по основу којих су извршавани расходи у буџетској и календарској 2019. и 2020. години, утврђене су одређене неправилности, које су се огледале у следећем:

- у решењу о образовању комисије за јавну набавку мале вредности - лож уља у 2018. години је као председник те комисије наведен директор школе који иначе и доноси поменуто решење, 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 записник о отварању понуда, извештај о стручној оцени понуда и друга документа у вези са поступком јавне набавке. Наведено није у складу са чланом 42. став 1. тачка 20. Статута ОШ "Братство јединство" Бело Блато (интегрални текст) који је Школски одбор ОШ "Братство јединство" Бело Блато донео дана 04.04.2018. године под дел. бр. 60/18, 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 је чланство и рад у комисији за јавне набавке, при чему је долазио и у ситуацију да као председник те комисије самом себи у извештају о стручној оцени понуда предлаже доделу уговора одређеном понуђачу;

- приликом спровођења поступака јавне набавке мале вредности - лож уља и ужине за ученике у 2018. години, чланови Комисије, нису потписали изјаве о одсуству сукоба интереса, што је противно члану 54. став 10 Закона о јавним набавкама;

- у јавној набавци лож уља која је спроведена у 2019. години а делом и у јавним набавкама лож уља спроведеним у 2018. и 2020. години, комисија за јавне набавке је оцењивала као прихватљиве понуде и оне које су прелазиле износ процењене вредности, што је допуштено као могућност по чл. 107. став 4. Закона о јавним набавкама, али је у том случају, у складу са чл. 107. став 5., наручилац дужан да након доношења одлуке достави образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што одговорна лица у школи нису учинила;

- ОШ "Братство јединство" Бело Блато је, у складу са чл. 115. Закона о јавним набавкама, у више наврата у току 2018., 2019. и 2020. године, вршила измену уговора о јавној набавци лож уља, закључивањем одговарајућих анекса уговора, с тим да су саме измене уговора извршене у складу са законом, али без достављања извештаја Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији и објављивања одговарајућих одлука о измени уговора на Порталу јавних набавки, што је противно члану 115. став 5 Закона о јавним набавкама; и

- увидом у документацију која се тиче набавке ужине за ученике утврђено је да је школа поред пекарских производа које је набављала од пекаре из Зрењанина за школску 2018/2019. годину и од пекаре из Стајићева за школску 2019/2020. годину (за чији је избор је у оба случаја спроведен поступак јавне набавке мале вредности), део добара за ужину ученика (шећер, уље, брашно, чај, воће, паштете, млеко, крем, сок) набављала у обе наведене школске године и од СТР из Белог Блата, за чији избор, у оба случаја, није спроведен поступак јавне набавке мале вредности као ни поступак који се примењује за набавке вредности мање од 500.000,00 динара. У овом случају а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, одговорна лица у школи су требали спровести јединствену јавну набавку мале вредности ужине за ученике, обликовану по партијама, тако да партија 1. буду пекарски производи а партија 2. буде роба широке потрошње. Иначе, ОШ "Братство јединство" Бело Блато је, и без спровођења поступка набавке, са СТР из Белог Блата имала закључен Уговор о јавној набавци ученичке ужине, дел. бр. 209-1/18 од 10.09.2018. године, за период од 01.09.2018. до 31.08.2019. године и Уговор о јавној набавци намерница за припрему ученичке ужине, дел. бр. 196-2/19 од 30.09.2019. године, за период од 01.09.2019. до 31.08.2020. године.

У свему наведеном, битна чињеница је да наведени пропусти нису утицали на избор најповољнијег понуђача, нити довели до подношења захтева за заштиту права, али су показали недовољно познавање и поштовање важећег Закона о јавним набавкама, као на пример у јавним набавкама добара - набавка лож уља, спроведеним у 2018., 2019. и 2020. години, где 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.

Инспекцијском контролом утврђено је да јавна набавка добара за ужине за ученике која произилази из Плана јавних набавки за 2020. годину, није ни рађена како због незаинтересованости потенцијалних понуђача тако и због измене односно доношења новог Закона о јавним набавкама. Наиме Закон о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15), важио је закључно са 30.06.2020. године, док је од 01.07.2020. године почела примена новог Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/19), по којем су прагови за набавке на које се закон не примењује повећани на износе до 1.000.000,00 динара за добра и услуге и до 3.000.000,00 динара за радове, тако да школа и није била у обавези да спроведе поступак јавне набавке ужине за ученике, с обзиром да је за исту процењена вредност износила 545.545,00 динара, али је свакако требала спровести поступак набавке на коју се закон не односи, што није учињено. Такође треба имати у виду и одсуства ученика из школе због пандемије, као и чињеницу да је школа за своје ученике обезбеђивала ужину и у периоду од 01.09. до 31.12.2020. године, али за тај период, до 31.12.2020. године, нису преношена средства из буџета града Зрењанина за регресирање ужине а из родитељског динара је плаћен само један рачун у износу од 22.798,10 динара. Иначе увидом у рачуне пекаре из Стајићева утврђено је да је иста

испоручивала пекарске производе а СТР из Белог Блата, намернице и друге прехранбене производе, и у школској 2020/2021. години.

7. Чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15), 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. Поменути Закон о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15), важио је закључно са 30.06.2020. године, док је од 01.07.2020. године почела примена новог Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/19), по којем су прагови за набавке на које се закон не примењује повећани на износе до 1.000.000,00 динара за добра и услуге и до 3.000.000,00 динара за радове.

ОШ "Братство јединство" Бело Блато, је у 2019. години имала такве набавке (услуге осигурања, услуге превоза ученика, услуге израде и одржавања рачунарских програма, услуге одржавања рачунара, пружање услуге лица за безбедност и здравље на раду и услуге из области заштите од пожара, радова и услуге сервиса горионика, испоруку са уградњом прикључка за уземљење аутоцистерне на месту за истакање лож уља, канцеларијског материјала, материјала за образовање, материјала за хигијену, материјала за посебне намене и за реализацију екскурзија), док је у 2020. години и по старом и по новом закону имала такве набавке на које се закон не примењује (услуге осигурања, услуге израде и одржавања рачунарских програма, услуге одржавања рачунара, пружање услуге лица за безбедност и здравље на раду и услуге из области заштите од пожара, столарских радова - замена прозора и врата и остале набавке у вези утрошка средстава популационе политике (намештаја, бојлера, лап-топ рачунара, играчака и дидактичког материјала, електро и материјала за кречење итд.), канцеларијског материјала, материјала за образовање, материјала за хигијену и материјала за посебне намене).

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су одговорна лица у ОШ "Братство јединство" Бело Блато у 2019. години, испоштовала напред наведене одредбе члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама, осим у случајевима: услуге превоза ученика, радова и услуге сервиса горионика, док у случајевима набавки канцеларијског материјала, материјала за образовање, материјала за хигијену и за реализацију екскурзија, није обезбеђена конкуренција већ је прибављана само по једна понуда добављача. док су у 2020. години, испоштовала напред наведене одредбе Закона о јавним набавкама, осим у случају набавке услуге одржавања рачунара, док у случајевима набавки канцеларијског материјала, материјала за образовање, материјала за хигијену и за остале набавке у вези утрошка средстава популационе политике (осим у случају набавке дела намештаја и лап-топ рачунара), није обезбеђена конкуренција већ је прибављана само по једна понуда добављача.

8. Правилником о организацији буџетског рачуноводства ОШ "Братство јединство" Бело Блато, који је Школски одбор донео на седници одржаној 12.02.2019. године, заведено под дел. бр. 20/19, регулисан је, између осталог, поступак и организација интерне контроле и дефинисање рачуноводствених исправа и њихово кретање. Члановима 58 - 69. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке ОШ "Братство јединство" Бело Блато, који је донео Школски одбор дана 12.02.2019. године под дел. бр. 21/19, између осталог, регулисана су и питања начина праћења извршења уговора о јавној набавци.

Имајући у виду одредбе Правилника о организацији буџетског рачуноводства и Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, ОШ "Братство јединство" Бело Блато, 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 за 2019. и 2020. годину, утврђено следеће:

- у делу који се односио на набавку ужине за ученике, извршена је контрола цена по којима су добављачи пекара из Зрењанина за школску 2018/2019. годину и пекара из Стајићева за школску 2019/2020. годину, фактурисали добра у рачунима који су плаћени у току буџетске 2019. и 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 за пекарске производе добављача пекаре из Зрењанина, по јавној набавци спроведеној у 2018. години, цене у потпуности биле идентичне са ценама из понуде. Даље је утврђено да су у рачунима за пекарске производе добављача пекаре из Стајићева, по јавној набавци спроведеној у 2019. години, цене појединачних артикала, које су биле садржане у понуди биле идентичне са ценама из понуде, а вршена је и испорука појединих артикала који нису били обухваћени понудом те није било могуће ни извршити контролу њихових цена; и

- код две набавке које су биле испод лимита дефинисаних Законом о јавним набавкама, 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, те да је у обе поменуте набавке, вршена и испорука једног броја добара који нису били обухваћени понудом (уз напомену да је део поменутих материјала набављан и од других добављача чијих понуда није било), те није било могуће ни извршити контролу њихових цена. Код материјала за одржавање хигијене у 2019. години, било је појединачних случајева испоруке робе чије су цене одступале и навише и наниже у односу на цене дате у понуди, а у случају материјала за одржавање хигијене у 2020. години, околност да су испоручивана и добра која нису била обухваћена понудом делом је била и оправдана, из разлога постојања потребе за хитном набавком средстава за дезинфекцију и заштитних средстава, због предузимања превентивних мера ради заштите од вируса Covid-19, која није могла бити унапред планирана а и у чему је долазило до поремећаја на тржишту.

ОШ "Славко Родић" Лазарево

1. Због одређених техничких ограничења у функционисању интернет странице ОШ „Славко Родић“ Лазарево, у тренутку отпочињања контроле сагледан је садржај интернет странице у коме су последњи објављени подаци из 2014. године. Школски одбор ОШ „Славко Родић“ Лазарево је на седници одржаној дана 28.02.2013. године донео Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке, дел.бр. 82/1 од 28.02.2013. године који није објављен на интернет страници школе, што није било у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама („Сл. Гласник РС” број 124/12, 14/15 и 68/15) који је важио закључно са 30.06.2020. године, док је од 01.07.2020. године почела примена новог Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" број 91/19). По члану 49. став 2. новог Закона, наручилац је дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

ОШ "Славко Родић" Лазарево има донет посебан акт којим су уређене набавке унутар школе, као наручиоца, чиме су одговорна лица ОШ "Славко Родић" Лазарево поступила у складу са одредбама 49. став 2. новог Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/19). Записник са седнице школског одбора на којој је усвојен

Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке, заведен је под дел. бројем 49/1 дана 24.02.2021. године а дел. број Правилника је 170/1 од 17.06.2021. године.

Поменути Правилник није објављен на интернет страници школе, што није у складу са чланом 49. став 3. Закона о јавним набавкама („Сл. Гласник РС“ број 91/19).

2. У 2020. години, у делу средстава из буџета града Зрењанина, а по решењима о преусмеравању средстава унутар аналитичког плана расхода школе, рађено је девет измена Финансијског плана ОШ „Славко Родић“ Лазарево. Школски одбор као орган управљања у школи, по члану 49. Статута школе, је на седници одржаној 17.01.2020. године, дел.бр. 20/1 од 20.01.2020. године, донео одлуку о усвајању Финансијског плана за 2020. годину. У периоду од 01.01.2020. године до 31.12.2020. године, Школски одбор није усвојио ни једну измену финансијског плана. Тек на седници одржаној дана 20.01.2021. године, дел.бр. 12 од 20.01.2021. године, Школски одбор је усвојио свих девет измена одобрених апропријација за 2020. годину. С обзиром да се у рачуноводству буџетских корисника примењује готовинска основа, Школски одбор је дана 20.01.2021. године само могао бити обавештен о коначним изменама одобрених апропријација за 2020. годину а по поменутим решењима.

3. Извештај о финансијском пословању и годишњи обрачун ОШ „Славко Родић“ Лазарево, за период од 01.01.2020. године до 31.12.2020. године усвојен је на седници Школског одбора дана 23.02.2021. године, дел. бр. записника 49/1 од 24.02.2021. године, а обрасци који чине завршни рачун су дан пре, 22.02.2021. године, електронски послати Управи за трезор Филијала Зрењанин, што није у складу са чланом 49. Статута школе по коме Школски одбор усваја Извештај о финансијском пословању и годишњи обрачун пре слања истог Управи за трезор Филијала Зрењанин.

4. Контролом је утврђено да се при књижењу пословних промена, у смислу одређивања конта на којима ће се исте књижити, али и уопште у књижењу појединих пословних промена, десио пропуст и грешка тако да је расход књижен на погрешном конту и на погрешан начин, односно није књижен у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Примери за наведено у овој тачки 4 Закључака, могу се наћи у следећим тачкама Записника:

а) тачка 2.3.8 - у току 2020. године, на групи конта 424 – специјализоване услуге, расходи књижени на субаналитичком конту 424911 - остале специјализоване услуге, су били у укупном износу од 96.684,00 динара. Расход у износу од 22.320,00 динара, по рачуну број 328 од 31.10.2019. године, добављача из Батајнице, на исти износ, уз пратећи радни налог број 0059120 од 17.10.2019. године, се односио на генерални сервис Zepher апарата за пречишћавање воде која искључиво служи за децу школе, у школској кухињи, и требао је бити књижен на субаналитичком конто 425225 – опрема за домаћинство и угоститељство,

б) тачка 3.3.7 - у току прве половине 2021. године, на групи конта 424 – специјализоване услуге, расходи књижени на субаналитичком конту 424911 – остале специјализоване услуге, су били у укупном износу од 46.698,00 динара. Расход у износу од 7.800,00 динара, по рачуну број 057 од 27.02.2021. године, добављача из Батајнице, на исти износ, за сервис филтера за воду која искључиво служи за децу школе, у школској кухињи, је требао бити књижен на субаналитичком конто 425225 – опрема за домаћинство и угоститељство.

5. Приликом тестирања рачуна по расходима извршеним у току 2020. године и у првој половини 2021. године, на различитим контима групе 423, 424, 425, 426, 472 утврђено је да се на фактурама, у великом 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 59. став 3. тачка 6. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, дел. број 170/1 од 17.06.2021. године и чланом 17. Правилника о буџетском рачуноводству ОШ „Славко Родић“ Лазарево, 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.

6. Инспекцијском контролом набавки, које је спровела ОШ „Славко Родић“ Лазарево на основу планова набавки за 2019. годину, 2020. годину и 2021. годину, по Закону о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ број 124/12, 14/15 и 68/15) и новом Закону о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ број 91/19) а по основу којих су извршени расходи у буџетској и календарској 2020. години и у првој половини 2021. године, утврђене су одређене непрецизности и неправилности, које су се огледале у следећем:

- као што је наведено у тачки 2.3.11 Записника, добављачи за набавку добара за ужину за децу и ученике за 2020. годину су били пекара из Банатског Деспотовца и добављач из Лазарева, за чије плаћање је школа утрошила средства која је добила из буџета града Зрењанина и пекара из Зрењанина, према којој су се извршили расходи из родитељског динара, а као што је наведено у тачки 3.3.10 Записника, добављачи за набавку добара за ужину за децу и ученике за прву половину 2021. године су били пекара из Зрењанина и добављач из Лазарева, за чије плаћање је школа утрошила средства која је добила из буџета града Зрењанина и средства из родитељског динара. Анализом уговора за целокупан период контролисања, конкретно код добављача пекаре из Зрењанина и добављача из Лазарева, утврђена је непрецизност везана за укупну вредност уговора, која би требала да буде дефинисана ценама артикала из предмета Уговора које су утврђене прихваћеном (најповољнијом) понудом понуђача, која је саставни део Уговора;

- анализом уговора са добављачем из Лазарево по којима су извршени расходи за исхрану деце и ученика у 2020. години и првој половини 2021. године, утврђено је да уз Уговор дел. број 912/1 од 01.09.2019. године и Уговор дел. број 344/2 од 01.09.2020. године, није било спецификације цена артикала из предмета уговора прихваћеног понуђача а анализом Уговора дел. број 1053/1 од 01.11.2019. године и Анекса уговора број 1053/1, дел. број 339/1 од 31.08.2020. године и Уговора дел. број 4/1 од 15.01.2021. године по којима су извршени расходи за боравак и исхрану деце у јасленој групи, такође није било спецификације цена артикала из предмета уговора прихваћеног понуђача, док у рачунима нису уопште били наведени поједини артикли из предмета уговора;

- анализом субаналитичког конта 472311 - накнаде из буџета за децу и породицу, за покриће расхода регресирања трошкова боравка и ужине јаслене групе за узрасни период од 1-3 године у 2020. години и у првој половини 2021. године, према добављачу из Лазарева, утврђен је недостатак отпремница уз фактуре, што није у складу са чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 22. став 2. Правилника о буџетском рачуноводству ОШ „Славко Родић“ Лазарево, дел.бр. 364/1 од 23.06.2017. године, по коме се рачуноводствена исправа која има функцију фактуре као врста интерне рачуноводствене исправе, издаје на основу уговора о извршеном послу, односно на основу отпремнице, у случају продаје добара, с тим што се на самој отпремници морају налазити, поред спецификације испоручених добара, и потпис лица добављача које их је предало и лица из школе које их је примило.

7. Правилником о буџетском рачуноводству ОШ „Славко Родић“ Лазарево, који је Школски одбор донео дана 23.06.2017. године, дел.бр. 364/1, регулисан је процес интерне контроле и дефинисане су рачуноводствене исправе и њихово кретање. Питање лица за контролу јавних набавки и питање начина праћења извршења уговора о јавној набавци регулисано је члановима 53-73. Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке, дел.бр. 82/1 од 28.02.2013. године и члановима 56. и 59. Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке, дел. број 170/1 од 17.06.2021. године.

Имајући у виду одредбе Правилника о буџетском рачуноводству и Правилника о набавкама ОШ „Славко Родић“ Лазарево, Закона о јавним набавкама и пратећих подзаконских аката, посебно је обрађено питање поштовања цена које су даване у понудама за набавку и цена које су у току реализације појединачних уговора навођене у фактурама које су добављачи изостављали школи, при чему је инспекцијском контролом, за период 2020. године и прве половине 2021. године, утврђено следеће:

- у рачунима пекаре из Банатског Деспотовца, (тестирани рачуни за децембар 2019. године, март 2020. године, септембар 2020. године и октобар 2020. године – расходи у 2020. 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,

- у рачунима пекаре из Зрењанина (тестирани рачуни за новембар и децембар 2019. године – расходи у 2020. години са рачуна родитељског динара и рачуни за децембар 2020. године, фебруар 2021. године и април 2021. године – расходи у 2021. години са рачуна родитељског динара и из средстава из буџета града Зрењанина), цене артикала су биле у складу са оним које су дате у понуди, док за један артикал није било могуће извршити контролу његове цене пошто исти није био обухваћен понудом,

- у рачунима добављача из Лазарева по којима су извршени расходи за регресирану ужину за децу и ученике (тестирани рачуни за децембар 2019. године, март 2020. године, септембар 2020. године и октобар 2020. године – расходи у 2020. години и рачуни за децембар 2020. године, фебруар 2021. године и април 2021. године – расходи у 2021. години) није било могуће извршити контролу цена артикала пошто уз Уговор о набавци ужине који је закључен дана 01.09.2019. године, дел. број 912/1 од 01.09.2019. године и Уговор о набавци ужине који је закључен дана 01.09.2020. године, дел. број 344/2 од 01.09.2020. године, у оквиру понуде, није било спецификације цена артикала из предмета Уговора. У појединим рачунима истог добављача, који су се односили на регресирање боравка и ужине у јасленој групи, тестирани рачуни су наведени у тачкама 2.3.11 и 3.3.10 Записника, није било појединачно наведених артикала, те није било могуће ни извршити контролу цена,

- код набавки које су биле испод лимита од 500.000,00 динара без ПДВ-а, набавка канцеларијског материјала за 2020. годину и код набавки које су биле испод лимита од 1.000.000,00 динара без ПДВ-а, набавка материјала за одржавање хигијене и угоститељство за прву половину 2021. године, утврђено је да су цене у највећем броју случајева биле у складу са ценама које су дате у понуди, да су цене појединих артикала у односу на оне које су дате у понуди одступале навише или наниже, а за поједине артикле није било могуће ни извршити контролу њихових цена пошто исти нису били обухваћени понудом.

8. Школски одбор ОШ „Славко Родић“ Лазарево је на седници одржаној дана 28.02.2013. године донео Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке, дел.бр. 82/1 од 28.02.2013. године.

Одредбама члана 1. Правилника уређују се учесници, одговорности, начин обављања послова јавних набавки у складу са законом којим се уређују јавне набавке, а нарочито се уређује начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке,

начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Правилником се уређују и набавке добара, услуга или уступање извођења радова, на које се не примењују прописи којима се уређују јавне набавке. Правилник је донет у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/12).

Поменути Закон о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15), важио је закључно са 30.06.2020. године, док је од 01.07.2020. године почела примена новог Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/19). По члану 49. став 2. новог Закона, наручилац је дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

ОШ "Славко Родић" Лазарево има донет посебан акт којим су уређене набавке унутар школе, као наручиоца, чиме су одговорна лица ОШ "Славко Родић" Лазарево поступила у складу са одредбама 49. став 2. новог Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/19). Записник са седнице школског одбора на којој је усвојен Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке, заведен је под дел. бројем 49/1 дана 24.02.2021. године а дел. број Правилника је 170/1 од 17.06.2021. године.

ОШ „Славко Родић“ Лазарево, имала је План набавки за 2020. годину, који је донео директор школе под дел. бр. 511 од дана 08.01.2020. године и План набавки за 2021. годину, који је донео директор школе дана 18.01.2021. године. У току инспекцијске контроле, увидом у књиговодствену документацију, анализом расхода на субаналитичком конту 472311 - накнаде из буџета за децу и породицу - исхрана за децу и ученике регресирани из буџета града Зрењанина и на субаналитичком конту 423911 – остале опште услуге – исхрана за децу и ученике финансирана из родитељског динара, утврђено је да су укупни расходи закључно са 17.11.2021. године износили 1.172.493,41 динара без ПДВ-а и 1.378.486,87 динара са ПДВ-ом, што је указало на постојање основане сумње да су одговорна лица контролисаног субјекта прекршила одредбе члана 29. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 91/19), након чега се допунским налогом број 47-1-97/21-II-02 од 18.11.2021. године, проширио период обухваћен инспекцијском контролом на 17.11.2021. године, за расходе извршене на субаналитичким контима 423911 – остале опште услуге – исхрана за децу и ученике финансирана из родитељског динара и на субаналитичком конту 472311 – накнаде из буџета за децу и породицу - исхрана за децу и ученике регресирани из буџета града Зрењанина. ОШ „Славко Родић“ Лазарево је у току инспекцијске контроле, отпочела спровођење поступка јавне набавке за храну за ученике, доношењем прве измене Плана набавки за 2021. годину, од стране директора, дана 19.11.2021. године, дел. број 506/1, по којој процењена вредност без ПДВ-а износи 1.800.000,00 динара. Директор школе је истог дана донео и Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, дел. број 507/1, у којој је између осталог била дефинисана трочлана Комисија за спровођење јавне набавке. Назив Одлуке није у складу са чланом 91. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ број 91/19) по коме „наручилац доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке, која нарочито садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке“, а такође ни поступак „јавне набавке мале вредности“ по новом Закону о јавном набавка („Сл. гласник РС“ број 91/19) више не постоји.

Одговорна лица у ОШ „Славко Родић“ Лазарево су већ приликом планирања ове набавке, у Плану набавки за 2021. годину, донетим од стране директора школе дана 18.01.2021. године, као набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, погрешили пошто су исту планирали као ужину ученика са процењеном вредношћу од

950.000,00 динара без ПДВ-а и исхрану деце у јасленој групи са процењеном вредношћу од 750.000,00 динара без ПДВ-а. ОШ „Славко Родић“ Лазарево је већ тада, као јединствено правно лице и јавни наручилац, требала спровести јединствени отворени поступак јавне набавке, у складу са чланом 52. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ број 91/19), и у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ број 91/19) по коме је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку добара чија је процењена вредност једнака или већа од 1.000.000,00 динара, са реално процењеном укупном вредношћу, узимајући у обзир оба извора финансирања, средства из буџета града Зрењанина и средства из родитељског динара, чије трошење представља расходе за набавку намирница за ужину и осталих добара за исхрану деце и ученика, обликујући јавну набавку у три партије, које ће обухватити пецива, готова јела и остале прехранбене производе.

У наведеном случају, поступљено је и супротно одредбама члана 29. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 91/19), по коме „одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки. Наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину“, што у конкретном случају значи да је јединствена јавна набавка, набавка свих добара која служе за исхрану деце и ученика у ОШ „Славко Родић“ Лазарево.

ОШ "Урош Предић" Орловат

1. ОШ "Урош Предић" Орловат је имала Правилник о набавкама, дел. број 507 од 26.11.2015. године, који је донет у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15). Овим Правилником биле су уређене набавке унутар ОШ "Урош Предић" у Орловату, као наручиоца, а нарочито начин планирања набавки, (критеријуми, правила и начин одређивања предмета набавке, начин одређивања процењене вредности набавки, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци. Чланом 94 - 96 поменутог Правилника уређена су питања набавки на које се закон није примењивао, односно набавки чија процењена вредност не прелази 500.000,00 динара.

Поменути Закон о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15), важио је закључно са 30.06.2020. године, док је од 01.07.2020. године почела примена новог Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/19). По члану 49. став 2. новог Закона, наручилац је дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

У поступку контроле је утврђено да у ОШ "Урош Предић" Орловат, после ступања на снагу Новог Закона није донет посебан акт којим се уређују набавке унутар Школе, као наручиоца, чиме су одговорна лица ОШ "Урош Предић" Орловат поступила супротно одредбама 49. став 2. новог Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/19).

У току контроле, дана 15.10.2021. године, Школски одбор ОШ "Урош Предић" Орловат је донео Правилник о јавним набавкама, дел. број 503 од истог датума. Дана 29.10.2021. године, Школски одбор ОШ "Урош Предић" Орловат је донео Измене и допуне Правилника о јавним набавкама, дел. број 529.

Новим Правилником се у складу са Законом ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци,

(начин комуникације, права, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у ОШ "Урош Предић" Орловат, које су регулисане члановима 57 до 71 Правилника.

2. Контролом документације која се односи на расходе за храну за ученике за буџетску 2020. годину, како из средстава буџета града Зрењанина (135.585,28 динара), тако и из родитељског динара (126.586,87 динара), утврђено је да су расходи настали по основу спроведених поступака јавних набавки у 2019. годину, за школску 2019/2020 и у 2020. години, за школску 2020/2021 годину.

Набавка за школску 2019/2020 годину, је покренута доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности ужине за ученике, под дел. бројем 239 од 04.06.2019. године, када је донето и Решење о образовању Комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности број 240. Чланови Комисије су истог дана, потписали изјаву о непостојању сукоба интереса, дел. број 241. Набавка је обликована по партијама I и II укупне процењене вредности 697.000,00 динара. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности ужине за ученике у коме нису утврђене неправилности, директорка Школе је 18.06.2019. године, под дел. бројем 273, закључила и Уговор о јавној набавци мале вредности за Партију I – пецива, са понуђачем, пекаром из Томашевца, са укупно понуђеном ценом у износу од 469.767,20 динара без ПДВ-а, односно 516.775,00 динара са обрачунатим ПДВ-ом и под дел. бројем 274, Уговор о јавној набавци мале вредности за Партију II – разни прехранбени производи, са понуђачем STR из Орловата, са укупно понуђеном ценом у износу од 116.550,00 динара без ПДВ-а, односно 129.500,00 динара, са обрачунатим ПДВ-ом.

Контролом рачуна и оствареног промета добављача за храну за ученике, а везано за горе наведени поступак јавне набавке, нису утврђена одступања од асортимана набављаних добара и укупно уговорених вредности, док су утврђена незнатна одступања од уговорених цена код два производа укупне вредности од по 215,05 динара из оба извора финансирања из чега произилази да одговорна лица ОШ "Урош Предић" Орловат нису вршила контролу уговорених цена, чиме су поступала супротно одредбама Уговора, одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којима је између осталог прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену и други догађај, као и одредбама Правилника о набавкама, дел. број 507 од 26.11.2015. године и Правилника о буџетском рачуноводству ОШ "Урош Предић" Орловат, дел. бр. 362 од 29.11.2007. године.

Контролом документације која се односи на расходе за храну за ученике за контролисани период, прву половину 2021. године, како из средстава буџета града Зрењанина (90.536,40 динара), тако и из родитељског динара (107.180,83 динара), утврђено је да су расходи настали по основу спроведеног поступка јавне набавке у 2020. години, за школску 2020/2021 годину.

Контролом рачуна и оствареног промета добављача за храну за ученике, а везано за горе наведени поступак јавне набавке хране за школску 2020/2021 годину, нису утврђена одступања од уговорених цена, асортимана набављаних добара, као ни од укупно уговорених вредности.

Градска народна библиотека "Жарко Зрењанин" Зрењанин

1. Управни одбор Градске народне библиотеке „Жарко Зрењанин“ Зрењанин, као орган управљања Библиотеке, по члану 21. Статута од 03.11.2009. године под дел. бројем 346, између осталог доноси годишњи финансијски план, односно врши распоређивање планираних прихода по ближим наменама, што је и учињено дана 10.12.2018. године, одлуком Управног одбора, под дел. бројем 632. У току 2019. године,

финансијски план ГНБ „Жарко Зрењанин“ Зрењанин је мењан четири пута, при чему је Управни одбор у случају три измене донео одговарајуће одлуке о изменама и допунама финансијског плана Библиотеке за 2019. годину и дана 13.06.2019. године под дел. бројем 275, дана 04.10.2019. године под дел. бројем 412, дана 28.11.2019. године под дел. бројем 482, док у случају четврте измене финансијског плана, тек 09.01.2020. године под дел. бројем 10/1, што је супротно примени принципа готовинске основе по коме би се све измене финансијског плана морале донети до краја календарске године.

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

Примери за наведено у овој тачки 2 Закључака, могу се наћи у следећим тачкама Записника:

а) тачка 2.2.2 - у току 2019. године, на групи конта 413 – накнаде у натури, расходи књижени на субаналитичком конту 413161 – паркирање, у укупном износу од 1.720,00 динара се у целости односе на расходе за гаражно паркирање у оквиру службеног путовања запосленог на семинар у Београд, и требали су бити књижени на субаналитички конто 422199 – остали трошкови за пословна путовања у земљи;

б) тачка 2.2.7 - у току 2019. године, на групи конта 422 – трошкови путовања:

- по субаналитичком конту 422121 - трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.), укупни расходи су у износу од 8.824,00 динара. Тестиран је путни налог број 40, по коме запослени аутобусом путује на семинар стручног усавршавања у вези дигиталних услуга у Библиотеци, у Бању Врујци, у периоду од 04. до 06. јуна 2019. године, уз приложене аутобуске карте у укупном износу од 2.430,00 динара. Увидом у књиговодствену евиденцију утврђено је да се преостали износ на овом субаналитичком конту односи на употребу сопственог возила па је расход од 6.394,00 динара требало књижити на субаналитички конто 422194 – накнада за употребу сопственог возила и

- по субаналитичком конту 422199 – остали трошкови за пословна путовања у земљи, укупни расходи су у износу од 2.720,00 динара, и односе се на путарину у износу од 1.420,00 динара на службеном путу запосленог до Ниша, на обуку, дана 19.04.2019. године, по путном налогу број 23, и на употребу сопственог возила запосленог на састанак руководиоца матичних служби, по путном налогу број 20 од дана 29.03.2019. године у износу од 1.300,00 динара. Износ од 1.300,00 динара је требало књижити на субаналитички конто 422194 - накнада за употребу сопственог возила;

в) тачка 2.2.8 - у току 2019. године, на групи конта 423 – услуге по уговору, расходи на субаналитичком конту 423191 – остале административне услуге, су у укупном износу од 86.400,00 динара, и односе се на расходе према добављачу из Новог Сада, за вођење послова безбедности и здравља на раду у складу са Законом о безбедности и здрављу на раду. У 2019. години, расходи се на овом субаналитичком конту односе на осам месеци 2018. године и на период од јануара до октобра 2019. године. Месечни износ расхода је 4.800,00 динара. Укупни износ на субаналитичком конту 423191 – остале административне услуге, у укупном износу од 86.400,00 динара је требало књижити на субаналитички конто 423599 – остале стручне услуге;

г) тачка 3.2.2 - у току 2020. године, на групи конта 413 – накнаде у натури, расходи на субаналитичком конту 413161 – паркирање у укупном износу од 360,00 динара се у целости односе на расходе за гаражно паркирање у оквиру службеног путовања запосленог на семинар у Београд, које је требало књижити на субаналитички конто 422199 – остали трошкови за пословна путовања у земљи;

д) тачка 3.2.8 - у току 2020. године, на групи конта 423 – услуге по уговору, расходи на субаналитичком конту 423191 – остале административне услуге, су у укупном износу од 57.600,00 динара, и односе се на расходе према добављачу из Новог Сада, за вођење послова безбедности и здравља на раду у складу са Законом о безбедности и здрављу на раду. У 2020. години, расходи се на овом субаналитичком конту односе на два месеца 2019. године и на период од јануара до октобра 2020. године. Месечни износ расхода је 4.800,00 динара. Укупан износ на субаналитичком конту 423191 – остале административне услуге од 57.600,00 динара је требало књижити на субаналитички конто 423599 – остале стручне услуге.

Предшколска установа Зрењанин

1. У оквиру услуга комуникација, синтетички конто 421400, у 2019. години садржани су и расходи по следећим субаналитичким контима:

а) конто 421411 – телефон, телекс и телефакс у износу од 239.150,72 динара, се односи на трошкове фиксног телефонског саобраћаја за период од новембра 2018. године до октобра 2019. године, плаћених по рачунима Телеком Србија ад;

б) конто 421412 – интернет и слично у износу од 865.659,00 динара, се односи на расходе за интернет и остале услуге за 12 месеци (од новембра 2018. године до октобра 2019. године) у месечном износу од по 71.400,00 динара са ПДВ-ом.

Исти расходи у 2020. години су извршени у износу:

а) конто 421411 – телефон, телекс и телефакс у износу од 239.477,71 динара, за трошкове фиксног телефонског саобраћаја за период од новембра 2019. године до новембра 2020. године, који је плаћан по рачунима Телеком Србија;

б) конто 421412 – интернет и слично у износу од 942.147,00 динара, за интернет услуге за 13 месеци (од новембра 2019. године до новембра 2020. године) у месечном износу од по 71.400,00 динара са ПДВ-ом.

Интернет услуге је у 2019. и у 2020. години пружао доо из Београда. У поступку контроле је извршен увид у Уговор о набавци интернет услуга, бр. 76/2019, који је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен дана 23.01.2019. године, на период од годину дана. Предмет Уговора је обједињена услуга интернета, аналогне телевизије и фиксне телефоније на 20 локација ПУ Зрењанин, као и Веб и Маил хостинга. Цена месечне претплате услуге износи 59.500,00 динара, без обрачунаог ПДВ-а. Даље је извршен увид у Уговор о набавци интернет услуга, бр. 304, који је након спроведеног поступка јавне набавке закључен дана 22.01.2020. године, на период од годину дана. Предмет Уговора је обједињена услуга интернета, аналогне телевизије и фиксне телефоније на 20 локација ПУ Зрењанин, као и Веб и Маил хостинга. Уговорена цена месечне претплате услуге износи 59.000,00 динара, без обрачунаог ПДВ-а, односно 70.800,00 динара са обрачунаним ПДВ-ом. Из образаца Понуде и остале прегледане документације везане за поступак јавне набавке, утврђено је да је понуђена месечна цена услуге у износу од 59.500,00 динара, без ПДВ-а, односно 71.400,00 динара, са обрачунаним ПДВ-ом, како је током 2020. године и фактурисано.

Чланом 5. поменутих Уговора, између осталог је уговорено да се давалац услуге обавезује да у року од 2 дана од потписивања уговора обави прикључење на своју мрежу свих локација наведених у Обрасцу 2а – Техничке карактеристике услуге и отпочне са пружањем услуга. Увидом у образац 2а, утврђено је да, између осталог садржи бројеве фиксних телефона за 19 вртића и Управну зграду. Из тестираних рачуна са спецификацијом потрошње по телефонским прикључцима, утврђено је да је да се на рачунима Телекома налази 19 телефонских бројева, за које је по поменутом Уговору, услугу фиксне телефоније требало да врши доо из Београда. Из горе изнетог утврђено је да одговорна лица ПУ Зрењанин нису предузела активности да се услуга фиксне телефоније пренесе на доо, него је услугу фиксне телефоније, у 2019. и 2020. години и даље вршио Телеком Србија ад, по чијим рачунима је неосновано извршен расход у

2019. години у износу од 239.150,72 динара, а у 2020. години 239.477,71 динара.

Дописом број 2761/2 од 03.06.20201. године, који је се налази у прилогу Записника, одговорна лица Предшколске установе Зрењанин, су се изјаснила о наведеним чињеницама.

Поступањем супротно одредбама закључених Уговора, одговорна лица Предшколске установе Зрењанин су поступила супротно и одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2. Извршени расходи за прање тепиха у 2019. години износе 474.318,00 динара и плаћени су по Уговору о пружању услуга прања тешиха, број 344 од 18.01.2019. године, који је ПУ Зрењанин, закључила са добављачем из Зрењанина, са роком важења од 19.01.2019. до 19.01.2020. године. Увидом у Понуду број 128/1 од 09.01.2019. године, која је саставни део Уговора, утврђено је да је понуђена цена прања тепиха у износу од 160,00 дин/м². Контролом рачуна поменутог добављача, број 30 од 06.03.2019. године, укупне вредности 100.699,20, са обрачунатим ПДВ-ом и рачуна број 32 од 13.03.2019. године, на укупан износ од 24.084,00 динара, утврђено је да фактурисана цена износи 180,00 дин/м² и да је по овом основу у 2019. године наплаћен већи износ за укупно 50.232,00 динара.

Контролом је утврђено да у случају расхода за прање тепиха, одговорна лица Предшколске установе Зрењанин нису вршила контролу уговорених цена, чиме су поступала супротно одредбама Уговора, као и одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којима је између осталог је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, а самим тим супротно и одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У току контроле, дана 04.06.2021. године, Предшколска установа Зрењанин је Дописом – изјашњењем број 2761/2 од 03.06.2021. године, обавестила поступајућег инспектора да се дописом број 2732 од 02.06.2021. године обратила свом добављачу, којим је тражено да се изврши повраћај више наплаћених средстава.

3. У поступку контроле извршених расхода за текуће поправке и одржавање зграда у 2019. години, аналитички конто 425110, у укупном износу од 5.853.762,00 динара, прегледани су рачуни извођача радова из Клека, укупне вредности од 3.934.866,00 динара и то рачун: бр. 9/19 од 14.02.2019. године, на износ од 1.355.298,00 динара, бр. 16/19 од 25.03.2019. године, на износ од 864.468,00 динара, број 35/19 од 04.09.2019. године, на износ од 854.820,00 динара и број 43/19 од 01.11.2019. године, на износ од 860.280,00 динара, расходно књижени на субаналитичким контима од 425111 до 425119. Увидом у конто 252111 за добављача из Клека, утврђено је да укупно остварени промет у 2019. години износи 5.853.762,00 динара. Даље је утврђено да је Предшколска установа Зрењанин, након спроведених поступака јавне набавке мале вредности радова – текуће поправке и одржавање зграда и објеката и у 2018. и у 2019. години, закључила Уговоре са истим извођачем радова из Клека.

Прегледом расположиве документације која се односи на поменути поступак јавне набавке из 2019. године утврђено је да је Планом набавки Предшколске установе за 2019. годину, који је Управни одбор ПУ усвојио Одлуком број 44, од 04.01.2019. године, планирана јавна набавка мале вредности радова – текуће поправке и одржавање зграда и објеката, процењене вредности 4.166.667,00 динара. Одлуком директора ПУ Зрењанин, број 4221 од 21.06.2019. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности радова – текуће поправке и одржавање зграда и објеката, број 1.3.1/2019, процењене вредности 4.166.667,00 динара. Увидом у поменути Одлуку о покретању поступка, Решење о образовању комисије за јавну набавку, Позив за подношење понуда, Обавештење о продужењу рока за подношење понуда, Конкурсну документацију, понуде, Записник о отварању понуда, Извештај о стручној оцени понуда и Одлуку о

додели уговора, између осталог, утврђена је рачунска грешка у понуди изабраног понуђача која није уочена у току поступка, а односи се на укупну понуђену цену, која је у понуди исказана у износу од 117.170,00 динара, без ПДВ-а, односно 140.604,00 са обрачунатим ПДВ-ом, а провером је утврђено да је требало да гласи на износ од 113.300,00 динара, без ПДВ-а, односно 135.960,00 са обрачунатим ПДВ-ом. Утврђена рачунска грешка није била од одлучујућег утицаја приликом избора најповољнијег понуђача, јер је понуђена цена другог понуђача из Зрењанина, била 196.950,67 динара, без ПДВ-а.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 24.07.2019. године, са извођачем радова из Клека, закључен је Уговор о извођењу грађевинских радова број 4701. Предмет Уговора су текуће поправке и одржавање зграда и објеката ПУ Зрењанин, као наручиоца. Из Понуде, која је саставни део Уговора уговорене су цене по јединици мере, без процењене количине радова за: молерско фарбарске радове без материјала, браварске радове са материјалом, поправке и одржавање централног грејања, електричне инсталације са материјалом, стаклорезачке радове са и без материјала у зависности од радова, радове на водоводној и канализационој мрежи са и без материјала у зависности од радова, столарске радове са и без материјала у зависности од радова, радове на крову са потребним материјалом, лимарске радове са материјалом и зидарске радове са потребним материјалом.

У поступку контроле расхода у 2020. години за текуће поправке и одржавање зграда, аналитички konto 425110, у укупном износу од 5.329.264,80 динара, прегледани су рачуни извођача радова из Клека, укупне вредности од 4.116.640,80 динара и то рачун: бр. 28/20 од 21.04.2020. године, на износ од 661.404,00 динара, бр. 33/20 од 01.06.2020. године, на износ од 1.297.974,00 динара и број 43/20 од 20.07.2020. године, на износ од 2.157.262,80 динара, расходно књижени на субаналитичким контима од 425111 до 425119. Увидом у konto 252111 за добављача из Клека, утврђено је да укупно остварени промет у 2020. години износи 5.329.264,80 динара. Даље је утврђено да је Предшколска установа Зрењанин, након спроведених поступака јавне набавке мале вредности радова – текуће поправке и одржавање зграда и објеката и у 2020. години, закаључила Уговор са истим извођачем радова из Клека.

Прегледом расположиве документације која се односи на поменути поступак јавне набавке из 2020. године утврђено је да је Планом набавки Предшколске установе за 2020. годину, број 180, од 15.01.2020. године, планирана јавна набавка мале вредности радова – текуће поправке и одржавање зграда и објеката. У току 2020. године вршено је 10 измена Плана набавки, с тим што је последња измена, дел. број 5347, усвојена на седници Управног одбора ПУ одржаној 03.12.2020. године. Планом са изменама је утврђено да процењена вредност радова не текућим поправкама и одржавању зграда и објеката износи 4.115.000,00 динара. Одлуком директора ПУ Зрењанин, број 2515 од 22.06.2020. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности радова – текуће поправке и одржавање зграда и објеката, број 1.3.1/2020, процењене вредности 4.115.000,00 динара. Увидом у поменути Одлуку о покретању поступка, Решење о образовању комисије за јавну набавку, Позив за подношење понуда, Конкурсну документацију, понуде, Записник о отварању понуда, Извештај о стручној оцени понуда и Одлуку о додели уговора, између осталог, утврђена је рачунска грешка у понуди изабраног понуђача која није уочена у току поступка, а односи се на укупну понуђену цену, која је у Понуди исказана у износу од 154.900,00 динара, без ПДВ-а, односно 185.880,00 са обрачунатим ПДВ-ом, а провером је утврђено да је требало да гласи на износ од 142.400,00 динара, без ПДВ-а, односно 170.880,00 са обрачунатим ПДВ-ом. Утврђена рачунска грешка није била од одлучујућег утицаја приликом избора најповољнијег понуђача, јер је понуђач из Клека био једини понуђач.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 02.07.2020. године, са извођачем радова из Клека, закључен је Уговор број 2648. Предмет Уговора су текуће поправке и одржавање зграда и објеката ПУ Зрењанин, као наручиоца. Из понуде, која је саставни

део Уговора уговорене су цене по јединици мере, без процењене количине радова за: зидарске радове са потребним материјалом, лимарске радове са материјалом, радове на крову са потребним материјалом, столарске радове, са и без материјала у зависности од радова, радове на водоводној и канализационој мрежи са и без материјала у зависности од радова, стаклорезачке радове са материјалом, поправке и одржавање централног грејања без материјала, молерско фарбарске радове без материјала и браварске радове без материјала.

Контролом фактурисаних радова и пратеће документације (радних налога), у 2019. и 2020. години, поступајући буџетски инспектор није са сигурношћу утврдио усаглашеност са уговореним условима из следећих разлога: у поменутих уговорима са понудом није уговорено по којим ценама ће се наплаћивати потрошени материјал за радове који су уговорени без материјала, непрецизност фактурисаних радова (пример молерско фарбарских радова где је посебно уговорено кречење зидова и плафона полудисперзивном бојом са глетовањем истих са свим потребним предрадњама и само кречење зидова и плафона полудисперзивном бојом, а из тестираних фактура утврђено да су фактурисани радови без описа радова, само по уговореним ценама за кречење зидова и плафона полудисперзивном бојом са глетовањем истих са свим потребним предрадњама), одступање од уговорених цена за поједине радове (пример, демонтажа старог ламината, уговорена цена 100,00 дин/м², фактурисано по 200,00 дин/м², сервис проточног плинског бојлера, уговорена цена 2.000,00 динара по комаду, фактурисано 3.000,00 динара по комаду, поправке на крову – враћање старог црепа, уговорена цена 400,00 дин/часу, фактурисано по 500 дин/часу и др).

Чланом 93. до 101. Правилника о набавкама у Предшколској установи Зрењанин, број 260 који је Управни одбор донео 21.01.2015. године, са Изменама и допунама број 4220 од 23.09.2015. године (стари Правилник) и чланом 32 -37 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и поступка набавке на коју се закон не примењује, који је Управни одбор донео 19.11.2020. године под дел бројем 3071 (нови Правилник), уређено је праћење извршења уговора о јавној набавци. Из горе изнетог, утврђено је да су одговорна лица у Предшколској установи поступала супротно одредбама наведених Правилника о набавкама, а самим тим и одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

4. У поступку контроле извршена је контрола набавке у 2019. години од добављача доо из Зрењанина. Утврђено је да укупно остварен промет са поменутих добављачем у 2019. години износи 1.886.193,35 динара од чега је: 659.984,73 динара књижено на конту 42691101 – потрошни материјал, 547.368,00 динара на конту 512251 – опрема за домаћинство, 526.308,00 динара на конту 5126112 – аудио и видео техника, 74.551,20 динара на осталим контима и 57.981,42 динара на рачун који је плаћен у 2020. години. Даље је утврђено да је Предшколска установа, поред Уговора о купопродаји молерско фарбарског, столарског, водоводног и другог материјала, број 379 од 21.01.2019. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, 18.01.2019. године закључила и: Уговор о купопродаји аудио и видео технике, број 334, Уговор о купопродаји опреме за домаћинство, број 335 и Уговор о купопродаји немоторизованог алата, број 339. Поређењем цена и асортимана из наведених рачуна и понуда које су биле саставни део наведених Уговора, утврђено је да постоје значајна одступања од уговорених цена и врсте добара (пример: уговорена набавка ЛЕД тв дијагонале 29, резолуције 1366X768HD, по цени од 15.000,00 динара по комаду, набављени телевизори од 15.000,00 до 35.500,00 динара по комаду, усисивач одређених карактеристика, уговорено 11.000,00 динара фактурисано по 12.850,00 динара, набављана роба које нема у понуди, замрзивач, звучници, и др.).

Контролом је утврђено да у случају набавке аудио и видео технике и опреме за домаћинство, одговорна лица Предшколске установе Зрењанин нису вршила контролу уговорених цена, чиме су поступала супротно одредбама Уговора, као и одредбама

члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којима је између осталог прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену и други догађај, а самим тим супротно и одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

5. Даље је утврђено да су у контролисаном периоду одговорна лица Предшколске установе Зрењанин спровела поступке јавне набавке мале вредности за: електричну енергију, услуге интернета, услуге осигурања, текуће поправке и одржавање зграда, канцеларијски материјал, материјал за саобраћај, материјал за образовање, материјал за одржавање хигијене, материјал за посебне намене, рачунарску опрему, опрему за образовање, опрему за пекару, као и два отворена поступка јавне набавке материјала за угоститељство.

Увидом у интернет страницу Предшколске установе Зрењанин, утврђено је да су одговорна лица ПУ Зрењанин, поступала супротно одредбама члана 108. став 5. и члана 116. став 1. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС", бр. 124/12, 14/15 и 68/15), зато што на интернет страници ПУ Зрењанин, у свим горе наведеним поступцима јавне набавке нису објављивали одлуке о додели уговора и обавештања о закљученим уговорима, иако их је Закон обавезивао на то.

Центар "Мост" Зрењанин

1. Привремени Управни одбор Центра је на седници, одржаној дана 20.11.2019. године под дел. бр. 3/19, донео Одлуку о доношењу Статута Центра за пружање услуга социјалне заштите града Зрењанина - Мост, дел. бр. 2/19. По члану 40. поменутог Статута, Управни одбор Центра, између осталог, доноси годишњи финансијски план, што је и учинио дана 18.02.2020. године под дел. бр. 550-62/2020-1, када је донео План рада и Финансијски план Центра за пружање услуга социјалне заштите града Зрењанина - Мост за 2020. годину, којим су били планирани укупни приходи као и укупни расходи у износу од 61.680.000,00 динара, као и дана 01.12.2020. године под дел. бр. 550-266/2020-1 и 550-267/2020-1, када је усвојио План рада и Финансијски план Центра за пружање услуга социјалне заштите града Зрењанина - Мост за 2021. годину, којим су били планирани укупни приходи као и укупни расходи у износу од 61.620.000,00 динара. Сходно поменути одредбама Статута Центра "Мост" Зрењанин, Управни одбор Центра дужан је да доноси и измене и допуне финансијског плана. У случају финансијског плана Центра "Мост" за 2020. годину, то није ниједном учињено у току 2020. године и поред великог броја његових измена извршених по разним основама решењима Градоначелника града Зрењанина и Градског већа града Зрењанина, као ни у случају финансијског плана Центра "Мост" за 2021. годину, то такође није ниједном учињено и поред одређеног броја његових измена извршених по разним основама и у току првог полугодишта 2021. године, што је скупа противно и наведеном члану Статута Центра.

Иначе, у сваком решењу Градоначелника града Зрењанина којим се мењао финансијски план Центра "Мост", била је наведена и клаузула којом се Центар за пружање услуга социјалне заштите града Зрењанина "Мост", обавезује да усклади - прилагоди финансијски план са наведеним изменама, што није чињено.

2. В.Д. директора Центра "Мост" Зрењанин, под дел. бр. 550-270/2020-1 од 30.11.2020. године, донела је Решење о именовању Комисије за попис имовине и обавеза. Поменути Решењем било је предвиђено да именована Комисија изврши редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2020. године, и то: основних средстава (опreme), новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних обавеза и имовине радних јединица. Тачком 5. Решења била је предвиђена обавеза

Комисије да пре почетка пописа уради свој план рада по којем врши попис, а што није учињено. Поменута Комисија израдила је свој Извештај о извршеном попису, дана 25.01.2021. године, под дел бр. 550-27/2021-1, али тај Извештај својом одлуком није, у складу са чланом 40. Статута Центра "Мост" Зрењанин, разматрао и усвојио Управни одбор Центра који, између осталог, усваја годишњи обрачун, годишњи извештај о раду и финансијски извештај, а попис се по законским прописима управо и врши ради усклађивања стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом, што је све скупа предуслов за, на законским прописима засновану, припрему и израду годишњег финансијског извештаја. Наведено је и у супротности са одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства Центра "Мост" Зрењанин, који је Управни одбор Центра донео дана 07.08.2020. године под дел. бр. 550-197/2020-1, а који регулишу питање пописа имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза.

3. Управни одбор Центра "Мост" Зрењанин, на својој седници одржаној дана 20.04.2021. године, под дел. бр. 550-82/2021-1, усвојио је Извештај о раду Центра за пружање услуга социјалне заштите града Зрењанина - Мост за 2020. годину, а Скупштина града Зрењанина је дана 07.05.2021. године, под дел. бр. 06-57-14/21-I, донела закључак о усвајању поменутог Извештаја. Поменути Извештај о раду Центра за пружање услуга социјалне заштите града Зрењанина - Мост за 2020. годину, је у себи садржао и Извештај о финансијским показатељима по Завршном рачуну за 2020. годину.

Привремени Управни одбор Центра је на седници, одржаној дана 20.11.2019. године под дел. бр. 3/19, донео Одлуку о доношењу Статута Центра за пружање услуга социјалне заштите града Зрењанина - Мост дел. бр. 2/19. По члану 40. поменутог Статута, Управни одбор Центра, између осталог, доноси годишњи финансијски план и усваја годишњи обрачун, годишњи извештај о раду и финансијски извештај, што подразумева да се завршни рачун (што обухвата годишњи обрачун и финансијски извештај) донесе пре предаје завршног рачуна надлежној филијали Управе за трезор, за шта је крајњи рок био 28.02.2021. године. Одлука којом је практично усвојен завршни рачун Центра "Мост" Зрењанин за 2020. годину, донета је на седници Управног одбора Центра "Мост" Зрењанин дана 20.04.2021. године, под дел. бр. 550-82/2021-1, а обрасци који чине завршни рачун су, у складу са законским роковима, електронски достављени дана 22.02.2021. године Управи за трезор Филијала Зрењанин, дакле два месеца пре него што је Управни одбор Центра званично разматрао и усвојио завршни рачун за 2020. годину, што је противно члану 40. Статута Центра "Мост" Зрењанин и позитивним законским прописима.

4. Увидом у књиговодствену документацију – закључни лист и аналитичке картице, Извештај о извршењу буџета и др., утврђено је да су укупни приходи Центра "Мост" Зрењанин у периоду 01.01.2020. године до 31.12.2020. године остварени у износу од **50.693.435,48 динара**, односно 50.693 динара (са заокружењем у хиљадама динара), при чему је износ од 50.683.966,02 књижен на конту 733121 – текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике а преостали износ од 9.469,46 динара књижен је на конту 781111 - трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

Ако се упореди износ средстава пренетих у 2020. години Центру "Мост" Зрењанин из буџета града Зрењанина, прокњижен у буџетском рачуноводству, у износу од 50.683.966,02 динара и износ прокњижен у рачуноводству Центра на картици конта 733121 – текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике у истом износу од 50.683.966,02 динара, долази се до закључка да су усклађена књижења у буџетском и рачуноводству Центра. Међутим само књижење наведеног износа од 50.683.966,02 динара на конту 733121 – текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике, није исправно пошто се у овом случају ради о средствима које

је Центар добио из буџета града Зрењанина те би исправно књижење било на конту 791111 – приходи из буџета. Наведено је у супротности са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Износ од 9.469,46 динара књижен је на конту 781111 - трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, и односио се делом у износу од 5.084,41 динара на погрешно обрачунат порез при исплатама једног пратиоца детета за месец јануар и фебруар 2020. године при чему је добијен повраћај средстава у поменутом износу од 5.084,41 динара и делом у износу од 4.385,05 динара од две уплате за прекорачење лимита за коришћење мобилног телефона за јул и август 2020. године. У оба случаја Центар "Мост" Зрењанин, био је у обавези да наведене износе врати у буџет града Зрењанина и да за исте изврши одговарајућа сторно књижења на одговарајућим субаналитичким контима. Како то није учињено у складу са прописима, управо су за тај укупан износ од 9.469,46 динара, нереално увећани укупан приход као и укупан расход, који су прокњижени у рачуноводству Центра.

Увидом у књиговодствену документацију – закључни лист и аналитичке картице, Извештај о извршењу буџета и др., утврђено је да су укупни приходи Центра "Мост" Зрењанин у периоду 01.01.2021. године до 30.06.2021. године остварени у износу од **34.025.317,03 динара**, односно 34.025 динара (са заокружењем у хиљадама динара), при чему је износ од 33.992.104,03 књижен на конту 791111 – приходи из буџета а преостали износ од 33.213,00 динара књижен је на конту 745151 - остали приходи у корист нивоа општина.

Преостали износ од 33.213,00 динара који је књижен је на конту 745151 - остали приходи у корист нивоа општина, у периоду 01.01.2021. до 30.06.2021. године, потиче од наплате штете, настале пожаром у "Сигурној кући", од осигуравајуће куће, по обрачуну накнаде из осигурања имовине по штети бр. 210070397 која је ликвидирана дана 25.02.2021. године, а уплаћена Центру "Мост" у истом износу дана 04.03.2021. године.

Од наведеног износа Центар "Мост" је извршио расход у првом полугодишту 2021. године у износу од 23.390,00 за набавку новог шпорета, по рачуну бр. 21-312-0000107 од 15.03.2021. године, добављача из Зрењанина, књижено на конту 512251 - опрема за домаћинство. Сама наплата поменуте штете и њено књижење није извршено у складу са прописима пошто су наведена средства морали ићи преко уплатног рачуна, те ће рачуноводство Центра у сарадњи са Одељењем за финансије Градске управе Зрењанин, пре завршетка инспекцијске контроле, извршити потребне исправке у трансферу средстава и књижењу пословних промена пошто се ради о текућој пословној односно буџетској 2021. години.

5. Расход на групи конта 414 у укупном износу од 820.000,00 динара, извршен је у 2020. години по субаналитичком конту 414419 – остале помоћи запосленим радницима и односио се на исплату солидарне помоћи за 41-ог запосленог у Центру "Мост" Зрењанин, укључујући запослене на неодређено и на одређено време.

По чл. 69. став 7. тачка 4) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и чл. 61. став 7. тачка 4) Правилника о раду Центра "Мост" Зрењанин, који је донео Управни одбор дана 07.08.2020. године, под дел бр. 550-198/2020-1, Послодавац може запосленом да исплати и другу солидарну помоћ у складу са општим актом. В.Д. директора донела је Одлуку, дел. бр. 550-284/2020-2 од 30.12.2020. године, да се запосленим радницима у Центру "Мост" исплати солидарна помоћ, у нето износу од по 20.000,00 динара и то за укупно 41-ог запосленог на неодређено и одређено време. За ову исплату Центар "Мост" Зрењанин, поднео је захтев за трансфер средстава број 387/2020 од 30.12.2020. године, на износ од 820.000,00

динара, који је одобрен и пренет из буџета града дана 30.12.2020. године, а дана 31.12.2020. године и исплаћен запосленима на текуће рачуне.

Инспекцијском контролом утврђено је да на наведени износ солидарне помоћи, која је исплаћена и у складу са чл. 120. став 1 тачка 1) Закона о раду, није обрачунат и уплаћен порез, у складу са чл. 16. Закона о порезу на доходак грађана по стопи од 10%, у износу од по 2.222,00 динара по запосленом, односно укупно 91.102,00 динара. Центар "Мост" Зрењанин, је у току инспекцијске контроле дана 05.10.2021. године, поднео захтев за измену апропријације, што је и прихваћено Решењем Градоначелника града Зрењанина о преусмеравању средстава унутар аналитичког плана расхода Центра "Мост" Зрењанин, дана 05.10.2021. године под дел. бр. 401-1-456/2021-II, којим је извршено преусмеравање средстава за износ од 92.000,00 динара, тако што је Центру "Мост" Зрењанин за наведени износ смањен износ на економској класификацији 414 (синтетички конто 414300 - отпремнине и помоћи) и за исти износ увећана иста економска класификација 414 (синтетички конто 414400 - помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом). На основу наведеног, Центру је дана 14.10.2021. године из буџета града Зрењанина пренет износ од 91.102,00 динара, који је Центар, по обрачуну и по Обавештењу о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 15.10.2021. године уплатио на прописани уплатни рачун јавних прихода.

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

Примери за наведено у овој тачки 6.) Закључака, могу се наћи у следећим тачкама Записника:

- тачка 2.2.5 - Расходи за услуге редовног одржавања и старања, аналитички конто 421320, у 2020. години, су делом у укупном износу од 1.749,00 динара, извршени по субаналитичком конту 421325 – услуге чишћења, а по следећа два рачуна: рачуну бр. 4-1-202011 од 28.10.2020. године, Стамбена заједница Булевар Вељка Влаховића 19/1. (за стан) Зрењанин, на износ од 997,00 динара и рачуну бр. 439710/2020 од 31.10.2020. године, Стамбена заједница Гимназијска 25/31. (за стан Управе Центра) Зрењанин, на износ од 752,00 динара. Књижењем расхода у укупном износу од 1.749,00 динара по поменутих рачунима стамбених заједница, извршено је погрешно књижење, пошто су по опису рачуна (које обухвата различите услуге и намене: текуће одржавање, одржавање хигијене, накнада управнику зграде и за одржавање рачуна код банке и средства за инвестициони фонд), исти требали правилно бити књижени на субаналитичком конту 425119 – остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда, као што су иначе књижени и остали рачуни за ове намене;

- тачка 2.2.6 - Књижење расхода у укупном износу од 11.441.988,62 динара на субаналитичком конту 423591 - накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, у 2020. години, није извршен у потпуности у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, пошто је једино било исправно на поменутом субаналитичком конту књижити расход од 272.043,43 динара на име накнаде члановима управног одбора, док су остали расходи по разним уговорима о делу за обављање услуга личних пратилаца, уговорима о допунском раду и уговорима за обављање привремених и повремених послова као и за пратеће путне трошкове, требали бити књижени на субаналитичком конту 423599 - остале стручне услуге;

- тачка 2.2.6 - Књижењем расхода по рачуну бр. 21274/20 од 31.07.2020. год., ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин, на износ од 22.747,20 динара на субаналитичком конту 423911 – остале опште услуге, извршено је погрешно књижење, пошто је по опису рачуна, исти требао правилно бити књижен на субаналитичком конту 421325 – услуге чишћења, као што су иначе књижени и остали рачуни за ове намене и у првом полугодишту 2021. године;

- тачка 2.2.6 - Књижењем расхода по рачунима добављача из Зрењанина, на субаналитичком конту 423911 – остале опште услуге, извршено је погрешно књижење, пошто су по описима рачуна, исти требали правилно бити књижени на одговарајућим субаналитичким контима 425 – текуће поправке и одржавање, као што су иначе књижени и остали рачуни за ове намене и у првом полугодишту 2021. године;

- тачка 2.2.8 - Књижењем рачуна бр. 123/2020 од 20.08.2020. год., ауто сервиса из Зрењанина, на износ од 3.250,00 динара на субаналитичком конту 425219 - остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, извршено је погрешно књижење, с обзиром на опис рачуна, где су делови и материјал носили највећи део рачуна у вредност од 2.650,00 динара, те би одговарајуће књижење било на субаналитичком конту 426491 - остали материјал за превозна средства, како је то по печату на самом рачуну и предвидело само рачуноводство Центра. У конкретном случају једино би расход за рад сервисера у вредности од 600,00 динара, да се ишло на раздвајање рачуна на више конта, могао бити књижен на конту 425219;

- тачка 3.2.5 - Расход за остале опште услуге, субаналитички конто 423911, у укупном износу од 53.762,40 динара, извршен је у првој половини 2021. године, између осталог делом и по рачуну бр. 28812/20 од 31.10.2020. год., ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин, на износ од 21.122,40 динара. Књижењем расхода по рачуну бр. 28812/20 од 30.10.2020. год., ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин, на износ од 21.122,40 динара на субаналитичком конту 423911 – остале опште услуге, извршено је погрешно књижење, пошто је по опису рачуна, исти требао правилно бити књижен на субаналитичком конту 421325 – услуге чишћења као што су иначе књижени и остали рачуни за ове намене по којима су извршени расходи и у првом полугодишту 2021. године.

7. Накнаде члановима управног одбора, субаналитички конто 423591, су као расход у 2020. години извршене у укупном износу од 272.043,43 динара, и односиле су се на исплату за 4 месеца у периоду од јануара до априла 2020. године и у првој половини 2021. године извршене су у укупном износу од 508.301,17 динара, и односиле су се на исплату за 7 месеци у периоду од маја до новембра 2020. године. Прегледани су обрачуни месечних накнаде члановима управног одбора Центра "Мост" и утврђено је да су исте исплаћиване у процентуалном износу од нето просечне зараде на територији града Зрењанина, без пореза и доприноса, према последњем објављеном податку Републичког органа задуженог за статистику, за укупно 3 члана и то: председницу УО у висини од 40%, за чланицу УО која није из реда запослених у Центру у висини од 20% и за чланицу УО из редова запослених у Центру у висини од 10% од поменутог просека. Све поменуто је обрачунавано и исплаћивано све до почетка ове инспекцијске контроле, без правног основа, пошто у члану I Решења о утврђивању месечне накнаде за рад председника и чланова управних и надзорних одбора установа и организација, које је Градоначелник града Зрењанина донео дана 12.01.2017. године под дел. бр. 020-2/17-1-П, Центар "Мост" Зрењанин, није био ни наведен међу установама и организацијама пошто у то време није ни постојао. Након интервенције буџетског инспектора у току инспекцијске контроле, Градоначелник града Зрењанина донео је дана 14.10.2021. године под дел. бр. 020-4/21-125-П, Решење о измени Решења о утврђивању месечне накнаде за рад председника и чланова управних и надзорних одбора установа и организација, којим је и Центар "Мост" уврштен међу установе и организације чијим се члановима управног одбора исплаћује накнада на већ описани начин.

8. У оквиру синтетичког конта 426700 - медицински и лабораторијски материјал, расходи су у 2020. години, извршени и књижени у укупном износу од 387.284,09 динара, на следећим субаналитичким контима и то:

а) 426751 – лекови на рецепт, извршени су расходи у укупном износу од 208.353,39 динара; и

б) 426791 – остали медицински и лабораторијски материјали, извршени су расходи у укупном износу од 178.930,70 динара, а у првој половини 2021. године, расходи су извршени и књижени, у укупном износу од 320.379,00 динара, на следећим субаналитичким контима и то:

а) 426751 – лекови на рецепт, извршени су расходи у укупном износу од 91.516,12 динара; и

б) 426791 – остали медицински и лабораторијски материјали, извршени су расходи у укупном износу од 228.862,88 динара.

Наведени расходи извршени су према добављачу самостална апотеци из Зрењанина, са којом Центар "Мост" Зрењанин, има закључен Споразум о пословној сарадњи дел. бр. 550-46/2020-1 од 22.01.2020. године. По члану 1. Споразума, наводи се да је исти закључен и везан за набавку лекова и медицинских средстава за кориснике Центра "Мост" Зрењанин који се налазе у Прихватилишту за жене и децу жртве трговине људима и насиља у породици "Сигурна кућа" и "Прихватилишта за одрасла и стара лица у кризним ситуацијама, бескућнике и просјаци". Чланом 3. Споразума дефинисано је да ће самостална апотека из Зрењанина Центру "Мост" обезбедити лекове и медицинска средства за кориснике, које ће Центар платити најкасније у року од 60 дана од дана преузимања предметних средстава када ће се издати и рачун за узета добра. Чланом 4. Споразума одређено је да се исти закључује на период без временског ограничења. Иначе, самостална апотека Зрењанин је 13.07.2020. године променила назив у апотека приватна пракса Зрењанин.

У конкретном случају а за набавку лекова и медицинских средстава и осталог медицинског и лабораторијског материјала, одговорна лица Центра "Мост" Зрењанин су требала спровести поступак набавке, који би се с обзиром на укупно извршене расходе у 2020. години од 387.284,09 динара са ПДВ-ом, односно нешто мањег износа без ПДВ-а (који се не може тачно утврдити због примене стопе ПДВ-а од 10% и 20% у зависности од артикла), и на укупно извршене расходе у првој половини 2021. године од 320.379,00 динара са ПДВ-ом, односно нешто мањег износа без ПДВ-а (који се не може тачно утврдити због примене стопе ПДВ-а од 10% и 20% у зависности од артикла), требао бити спроведен као набавка на који се не примењује Закон о јавним набавкама. У том случају се примењују одредбе интерног акта наручиоца, односно Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке којим се ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и извршење уговора унутар Центра за пружање услуга социјалне заштите Града Зрењанина "Мост", који је донео Управни одбор Центра "Мост" Зрењанин, дана 13.07.2020. године под дел бр. 550-193/2020-1-1. Такође одредба члана 4. поменутог Споразума није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему и Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Услуге за одржавање софтвера у укупном износу од 40.968,00 динара, субаналитички конто 423212, односе се на плаћање по рачунима пружаоца услуге из Београда. Центар "Мост" Зрењанин је са пружаоцем услуге, под дел. бр. 01-122/20 од 13.10.2020. године, закључио Уговор о одржавању програма Трезор - Саветник, чији је предмет по члану 1. овог Уговора одржавање купљених модула Трезор - Саветник у вангарантном року. Чланом 7. овог Уговора дефинисана је цена месечног одржавања у износу од 8.500,00 динара, без ПДВ-а, а на дан 01.01.2021. године, с тим да је ова цена по члану 8. истог Уговора подложна промени на дан фактурисања према месечној стопи раста потрошачких цена у Републици Србији. Чланом 12. Уговор о одржавању

програма Трезор - Саветник, предвиђено је да овај уговор важи од 01.01.2021. године до опозива, а отказ уговора може дати свака од уговорених страна. Наведена одредба члана 12. овог Уговора, није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему и Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Оваквим закључивањем поменутог Споразума Центра "Мост" Зрењанин са самосталном апотеком из Зрењанина и уговора са пружаоцем услуга из Београда, на неодређено време или без рока важења односно временског ограничења, практично су унапред преузете обавезе за текућу буџетску годину али и за наредне године за које Центар "Мост" није могао имати финансијски план у којем би ова обавеза била планирана, односно само преузимање обавеза на овај начин би морало бити строго временски дефинисано и ограничено.

9. Приликом тестирања рачуна по расходима извршеним, у току 2020. године и у периоду од 01.01.2021. до 30.06.2021. године, на различитим контима групе 421, 423, 424, 425, 426 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 (директора Центра) да се одређено плаћање изврши и књижи у складу са важећим законским прописима, за расходе извршене у периоду које је обухваћено инспекцијском контролом, не постоји ни на једном тестираном рачуну, што је у супротности са чланом 72. Закона о буџетском систему, по којем се функције наредбодавца и рачунополагача не могу поклапати, а наредбодавац је дефинисан као функционер, односно руководиоца корисника буџетских средстава, односно лице које је одговорно за управљање средствима, преузимање обавеза, издавање налога за плаћање који се извршавају из средстава органа, као и за издавање налога за уплату средстава која припадају буџету. Наведено је противно и члану 14. став 1. Правилника о организацији буџетског рачуноводства који је донео Управни одбор Центра "Мост" Зрењанин, дана 07.08.2020. године под дел. бр. 550-197/2020-1, по којем је руководиоца одговоран за управљање средствима, преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава корисника буџетских средстава којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

10. Центар "Мост" Зрењанин није имао интерни акт односно Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке унутар Центра, који је требао бити донет у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15), а којим је било одређено да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца.

Поменути Закон о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15), важио је закључно са 30.06.2020. године, док је од 01.07.2020. године почела примена новог Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/19), по чијем члану 49. став 2., наручилац је дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга. Управни одбор Центра "Мост" Зрењанин, дана 13.07.2020. године, дел. број 550-193/2020-1-1, донео је, Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке којим се ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и извршење уговора унутар Центра за пружање услуга социјалне заштите Града Зрењанина "Мост" (даље: Правилник). Поменути

Правилник је објављен на интернет страници наручиоца односно Центра "Мост" Зрењанин.

Инспекцијском контролом јавних набавки, које је спровео Центар "Мост" Зрењанин на основу Плана јавних набавки за 2020 годину, по Закону о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15), а по основу којих су извршавани расходи у буџетској и календарској 2020. години, нису утврђене неправилности, осим оних које су се тикале чињенице да Центар "Мост" Зрењанин није у то време поседовао своју интернет страницу.

Центар "Мост" Зрењанин нема План јавних набавки за 2021. годину, нити је у складу са одредбама новог Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/19), имао потребу ни обавезу да га донесе. Центар "Мост" Зрењанин у контролисаном периоду, 01.01.2021. - 30.06.2021. године, није имао набавке изнад прагова које је дефинисао нов Закон о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/19) који се примењује од 01.07.2020. године, те није ни био у прилици да спроводи неки поступак јавне набавке.

Центар "Мост" Зрењанин има План набавки за 2021. годину, који је донео Управни одбор Центра дана 25.12.2020. године под дел. бр. 550-307/2020-1, са једном изменом и допуном коју је предложила директор Центра дана 22.09.2021. године под дел бр. 550-230/2021-1, а који практично садржи само набавке на које се закон не примењује.

11. Чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15), који је важио до 30.06.2020. године, било 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 мислило на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000,00 динара.

Центар "Мост" Зрењанин је у 2020. години извршавао и одређене расходе чије су вредности захтевале поштовање поменутих одредби Закона о јавним набавкама (услуге осигурања, услуге безбедности и здравља на раду и услуге из области заштите од пожара, редовног одржавања зграда, одржавања службеног путничког возила, услуге одржавања хигијене у "Прихватилишту", услуге допуне тонера за штампаче, набавке канцеларијског материјала, горива за службено путничко возило, лекова и медицинског материјала, материјала за хигијену, набавке куваних оброка и воде за пиће и регистрације службеног путничког возила). Инспекцијском контролом утврђено је да су одговорна лица Центра "Мост" Зрењанин, испоштовала напред наведене одредбе члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама, осим у случају набавке лекова и медицинског материјала.

У свим члановима новог Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/19) који се односе на изузетке од примене закона укључујући и члан 27. Закона који дефинише прагове до којих се закон не примењује (на набавке добара и услуга чија је процењена вредност мања од 1.000.000,00 динара или радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000,00 динара) наведено је, да се у тим случајевима "примењују начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке". Другим речима то, између осталог, значи да је наручилац дужан да истражи тржиште, обезбеди конкуренцију и једнакост понуђача, транспарентност поступка и да не обликује набавку тако да избегне примену овог закона.

Центар "Мост" Зрењанин је у периоду од 01.01.2021. до 30.06.2021. године извршавао одређене расходе чије су вредности, које су биле испод поменутих прагова, захтевале поштовање поменутих одредби Закона о јавним набавкама (набавке електричне енергије, услуге осигурања, услуге безбедности и здравља на раду, редовног одржавања зграда, одржавања службеног путничког возила, услуге одржавања хигијене у "Прихватилишту", услуге допуне тонера за штампаче и фотокопир апарате, услуге одржавања рачунарске опреме, набавке канцеларијског материјала, горива за

службено путничко возило, лекова и медицинског материјала, средстава за хигијену, намирница за кориснике наручиоца, набавке куваних obroka и воде за пиће и канцеларијског намештаја). Инспекцијском контролом утврђено је да су одговорна лица Центра "Мост" Зрењанин, испоштовала напред наведене одредбе Закона о јавним набавкама, осим у случају набавке лекова и медицинског материјала.

12. Правилником о организацији буџетског рачуноводства Центра "Мост" Зрењанин, који је Управни одбор донео на седници одржаној 07.08.2020. године, заведено под дел. бр. 550-197/2020-1, регулисан је, између осталог, поступак и организација интерне контроле и дефинисање рачуноводствених исправа и њихово кретање. Члановима 58. - 69. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Центра "Мост" Зрењанин, који је донео Управни одбор дана 13.07.2020. године дел. број 550-193/2020-1-1, између осталог, регулисана су и питања начина праћења извршења уговора о јавној набавци.

Имајући у виду одредбе Правилника о организацији буџетског рачуноводства и Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, Центра "Мост" 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 Центру, при чему је инспекцијском контролом утврђено следеће:

- у делу расхода који су извршени у оквиру аналитичког конта 426820 - материјали за угоститељство, у 2020. години у укупном износу од 1.045.850,92 динара и у првој половини 2021. године у укупном износу од 886.087,04 динара, а који су се односили на: набавку куваних obroka са доставом за потребе Дневног боравка за децу, младе и одрасле са телесним инвалидитетом и интелектуалним тешкоћама "Наша прича", на испоруку воде за пиће у балонима запремине од 18,9 литара и за намирнице за припремање хране, утврђена је следећа ситуација по питању поштовања цена из понуда добављача. У делу који се односио на набавку куваних obroka са доставом за потребе "Наше приче", извршена је контрола цена по којима је добављач из Зрењанина фактурисао добра у рачунима који су плаћени у току буџетске 2020. године и у првој половини 2021. године, уз редовно двонедељно истављање фактура и отпремница за испоручену робу које су потписивала лица, која су вршила пријем исте, контролом је утврђено да су у рачунима за куване obroke добављача цене у потпуности биле идентичне са ценама из понуде. У делу који се односио на набавку воде за пиће у балонима запремине од 18,9 литара, извршена је контрола цена по којима је добављач из Зрењанина фактурисао добра у рачунима који су плаћени у току буџетске 2020. године и у првој половини 2021. године, уз редовно истављање фактура и отпремница за испоручену робу које су потписивала лица, која су вршила пријем исте, контролом је утврђено да су у рачунима добављача за воду за пиће цене у потпуности биле идентичне са ценама из понуде. У делу набавке намирница за припремање хране, извршена је контрола цена по којима је добављач из Житишта фактурисао добра у рачунима који су плаћени у току буџетске 2020. године и у првој половини 2021. године, уз редовно истављање фактура и отпремница за испоручену робу које су потписивала лица, која су вршила пријем исте, контролом је утврђено да су у рачунима добављача за намирнице цене појединачних артикала, које су биле садржане у понуди у највећем броју случајева биле идентичне са ценама из понуде, с тим што је било појединачних случајева да су цене појединих артикала одступале у мањој мери и навише али и на наниже а вршена је и испорука и одређеног мањег броја артикла који нису били обухваћени понудом те није било могуће ни извршити контролу њихових цена;

- код две набавке које су биле испод лимита од 500.000,00 динара без ПДВ-а по Закону о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15), који је важио до 30.06.2020. године, односно које су биле испод прагова дефинисаних новим Законом о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/19) који важи од 01.07.2020. године, 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, те да је у обе поменуте набавке, вршена и испорука једног мањег броја добара који нису били обухваћени понудом, те није било могуће ни извршити контролу њихових цена.

Градско веће града Зрењанина

1. На основу члана 2. став 1. тачка 3. и члана 50. Закона о буџетском систему и Одлуке о буџету града Зрењанина за 2020. годину („Службени лист града Зрењанина“ број 31/19), Председник Градског веће града Зрењанина је дана 17.01.2020. године, под дел. бројем сл/2020 донео Финансијски план Градског већа за 2020. годину. Финансијским планом за 2020. годину, била је планирана реализација укупних расхода у износу од 9.200,000,00 динара. Након Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету града Зрењанина за 2020. годину - Ребаланс I („Службени лист града Зрењанина“ број 31/20) од 18.12.2020. године, укупни приходи и расходи су смањени на износ од 8.638.000,00 динара, тачније, смањени су за износ од 562.000,00 динара. Председник Градског већа није донео Измену финансијског плана за 2020. годину, што није у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему.

2. У оквиру субаналитичког конта 423711 – репрезентација, у току 2020. године, извршени су расходи по више рачуна два добављача, у укупном износу од 1.389.930,00 динара. Контролом поменутих 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 у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Рачуноводствених политика буџета града Зрењанина.

3. Рачуноводственим политикама буџета града Зрењанина донетим од стране Градоначелника дана 09.03.2015. године под дел. бројем 020-7-28/15-II, регулисане су рачуноводствене исправе и ток кретања рачуноводствених исправа. Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке за Градско веће града Зрењанина, донетим дана 25.02.2016. године, члановима од 99. до 116. је регулисано праћење извршења уговора о јавној набавци, док су према члану 8. Правилника о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује који је Градско веће донело дана 10.11.2020. године, дефинисани задаци лица задуженог за спровођење поступка набавке.

Имајући у виду одредбе Рачуноводствених политика буџета града Зрењанина, Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке за Градско веће града Зрењанина и Правилника о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Закона о јавним набавкама и пратећих подзаконских аката посебно је обрађено питање поштовања цена које су даване у понудама за набавку и цена које су у току реализације појединачних уговора навођене у фактурама које су добављачи истављали Градском већу града Зрењанина, при чему је инспекцијском контролом утврђено следеће:

- у рачунима две угоститељске радње из Зрењанина, утврђено је да су цене биле у складу са ценама које су дате у понуди али да је вршена испорука једног броја добара која нису била обухваћена понудом те није било могуће ни извршити контролу њихових цена.

Месна заједница "Жарко Зрењанин" Зрењанин

1. Савет Месне заједнице „Жарко Зрењанин“ Зрењанин, као представничко тело Месне заједнице, по члану 11. старог Статута и члану 12. новог Статута, између осталог доноси финансијски план Месне заједнице у складу са законом, што је и учињено дана 12.12.2018. године под дел. бројем 95-1/18. У току 2019. године, финансијски план Месне заједнице „Жарко Зрењанин“ Зрењанин је мењан три пута, при чему је Савет Месне заједнице у случају две измене донео одговарајуће одлуке о изменама и допунама финансијског плана Месне заједнице за 2019. годину, дана 01.07.2019. године под дел. бројем 108-1/19 и дана 09.12.2019. године под дел. бројем 208-1/19, док у случају треће измене финансијског плана, тек 23.01.2020. године под дел. бројем 19-1/20, што је супротно примени принципа готовинске исплате по коме би се све измене финансијског плана морале донети до краја календарске године.

2. Увидом у књиговодствену документацију конта 122111 – потраживања од купаца, утврђено је да су у књиговодственој евиденцији за обе контролисане године евидентирана и потраживања из ранијих година у укупном износу од 269.275,80 динара, и то, између осталих, од следећих купаца:

- предузетника из Зрењанина, у износу од 189.787,66 динара, увидом у књиговодствену евиденцију утврђено је да је поменути дуг био у почетном стању 2019. године на субаналитичком конту 122111 – потраживања од купаца, аналитика 2537, али да исти износ од 189.787,66 динара није био у салду на крају 2018. године, на субаналитичком конту 122111 – потраживања од купаца, већ износ од 149.077,00 динара, из чега се не може са сигурношћу утврдити стање дуговања закупца у контролисаном периоду, за 2019. и 2020. годину. Претрагом у Агенцији за привредне регистре утврђено је да је поменути закупца, дана 26.10.2017. године брисан из регистра АПР. У даљем поступку контроле, утврђено је да је закупца извршни дужник по решењу извршитеља број И.И-74/2016, дел.број Месне заједнице Жарко Зрењанин 64-1/16 од 11.07.2016. године, ради наплате новчаног потраживања у износу од 156.401,95 динара. У извршном предмету извршни поверилац је МЗ „Жарко Зрењанин“ Зрењанин која ће намирити своја потраживања средствима извршног дужника преносом на рачун извршитеља. Увидом у књиговодствену евиденцију Месне заједнице, на субаналитичком конту 122111 – потраживања од купаца, аналитика 3141 – јавни извршитељ, утврђен је дуг од 69.490,44 динара на крају 2019. године и 2020. године. По записнику са 14. седнице Савета одржане дана 27.12.2019. године, под дел. бројем 224-1/19 од 27.12.2019. године, извршитељ је на рачун Месне заједнице уплатио износ од 56.000,00 динара што значи да је преостали дуг 14.490,44 динара и наводи се да дуг закупца треба умањити за износ од 69.490,44 динара који је уплаћен Јавном извршитељу, након чега се не може са сигурношћу утврдити износ потраживања закупца и износ дуговања Јавног извршитеља;

- предузетнице из Зрењанина, која је по књиговодственој евиденцији Месне заједнице у предплати у износу од 40.710,66 динара. Увидом у књиговодствену евиденцију утврђено је поменута преплата од краја 2012. године, као и да након тога није било промена у књиговодственој евиденцији на конту 122111 – потраживања од купаца, аналитика 0533. Претрагом у Агенцији за привредне регистре утврђено је да је поменути закупца, дана 20.11.2013. године брисан из регистра АПР.

С обзиром на период настанка поменуте предплате, потребно је негативан износ у салду на субаналитичком конту 122111 – потраживања од купаца, аналитика 0533, свести на износ од 0,00 динара, у складу са рачуноводственим прописима.

3. Контролом је утврђено да су се при књижењу пословних промена, у смислу одређивања конта на којима ће се исте књижити, али и уопште у књижењу појединих пословних промена, дешавали пропусти и грешке тако да су поједини расходи књижени

на погрешним контима и на погрешан начин, односно нису књижени у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Примери за наведено у овој тачки 3 Закључака, могу се наћи у следећим тачкама Записника:

а) тачка 2.2.4 - у току 2019. године, на групи конта 421 – стални трошкови, буџет града Зрењанина пренео је средства у укупном износу од 275.184,10 динара а МЗ „Жарко Зрењанин“ Зрењанин, у истом периоду, утрошила је, односно књижила расход на овој групи конта, у укупном износу од 286.944,12 динара, односно 11.760,02 динара више. Тако остварен дефицит настао је:

- већим извршењем расхода за трошкове платног промета од износа који је за ту намену пренет из буџета града Зрењанина у 2019. години, у износу од 296,11 динара,

- суфицитом на субаналитичком конту 421211 – услуге за електричну енергију, у износу од 13.283,38 динара, док на истом субаналитичком конту 421211, Месна заједница на име расхода за електричну енергију књижи износ од 0,00 динара јер су закупци на име рефундације трошкова електричне енергије вратили више него што је плаћено добављачу за електричну енергију у 2019. години,

- погрешним књижењем рефундације трошкова електричне енергије од стране закупца, на субаналитичком конту 421221 – природни гас у износу од 21.296,02 динара, чиме је на том конту остварен дефицит од 19.822,49 динара, и

- погрешним књижењем, тачније погрешним сторнирањем на субаналитичком конту 421411- телефон, телекс и телефакс, износа од 4.924,80 динара на име закупа који је купац грешком уплатио на редован рачун а не на евидентни рачун МЗ;

б) тачка 3.2.1 - на групи конта 411 и 412, МЗ "Жарко Зрењанин" Зрењанин, утрошила је тачно онај износ који је за ту намену и пренет из буџета града Зрењанина у 2020. години с тим што је у току 2020. године, на групи конта 411, субаналитички конто 411151 – накнада штете запосленом за неискоришћен годишњи одмор, буџет града Зрењанина пренео средства у укупном износу од 33.849,60 динара а МЗ „Жарко Зрењанин“ Зрењанин је у истом периоду утрошила, односно књижила расход на овом субаналитичком конту, износ од 0,00 динара, односно износ од 33.849,60 динара је грешком књижила на субаналитички конто 411111 – плате по основу цене рада, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

в) тачка 3.2.5 - у току 2020. године, на субаналитичком конту 421211 - услуге за електричну енергију, буџет града Зрењанина пренео је средства у износу од 128.649,42 динара а МЗ „Жарко Зрењанин“ Зрењанин, у истом периоду, утрошила је, односно књижила расход на овом субаналитичком конту у износу од 126.421,74 динара, односно 2.227,68 динара мање. Тако остварен суфицит настао је погрешним књижењем враћених буџетских средстава од стране МЗ дана 30.12.2020. године, тачније, износ од 2.227,68 динара је уместо на субаналитички конто 421211 – услуге за електричну енергију, књижен на субаналитички конто 421111 – трошкови платног промета, што истовремено представља дефицит на субаналитичком конту 421111 – трошкови платног промета, у истом износу од 2.227,68 динара.

4. Чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15), 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. Поменути Закон о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15), важио је закључно са 30.06.2020. године, док је од 01.07.2020. године почела примена новог Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник

РС" бр. 91/19), по којем су прагови за набавке на које се закон не примењује повећани на износе до 1.000.000,00 динара за добра и услуге и до 3.000.000,00 динара за радове.

Месна заједница „Жарко Зрењанин“ Зрењанин је у обе године контролисаног периода, и по старом и по новом Закону о јавним набавкама, имала набавке на које се закон не примењује (услуге репрезентације и услуге одржавања хигијене у просторијама МЗ) и увидом у књиговодствену документацију за 2019. годину и 2020. годину, утврђено је да одговорна лица Месне заједнице нису испоштовала напред наведене одредбе Закона о јавним набавкама.

5. Приликом тестирања рачуна по расходима извршеним на различитим контима групе 423, 424, 425 и 426, у 2019. години и 2020. години, 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.

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 рачуна бр. 122 од 08.07.2019. године, на износ од 87.000,00 динара, за угоститељске услуге.

Месна заједница "Стајићево" Стајићево

1. Расходи на конту 421414 – услуге мобилног телефона, на терет средстава буџета града Зрењанина су извршени, у 2020 години у износу од 23.952,64 динара, а у првој половини 2021. године у износу од 11.879,29 динара. Поменуте услуге су плаћене по Уговору број У2506224, који је дана 28.05.2019. године закључен са МТС Телеком Србија, на одређено време од 24 месеца. У контролисаном периоду су плаћени рачуни за период од новембра 2019. до априла 2021. године. У поступку контроле је утврђено да службени телефон користи секретар МЗ, као и да не постоји посебна одлука о коришћењу мобилних телефона и лимиту трошкова који се признају на терет расхода Месне заједнице. Плаћање трошкова коришћења мобилних телефона током 2020. године у укупном износу од 23.952,64 динара и 11.879,29 динара у контролисаном периоду 2021. године, 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 контроле, на Седници Савета и Надзорног МЗ "Стајићево" Стајићево, која је одржана дана 26.08.2021. године, донета је Одлука број 34/21, којом се на терет трошкова Месне заједнице, Секретару МЗ одобрава коришћење службеног мобилног телефона у износу од 2.200,00 динара, док ће износ преко дозвољеног лимита бити обустављен од плате запосленог.

2. Расходи за услуге интернета, субаналитички konto 421412, у 2020. години су извршени у износу од 15.828,00 динара. Контролом је утврђено да су плаћени рачуни за интернет услуге за новембар и децембар 2019. године и за период од јануара до октобра 2020. године, два добављача интернет провајдера из Београда, у месечном износу од 1.319,00 динара, са обрачунатим ПДВ-ом. Исти расходи, у контролисаном периоду 2021. године су извршени у износу од 7.914,00 динара за плаћање рачуна за интернет услуге од новембра 2020. године до априла 2021. године, добављача из Београда, у месечном износу од 1.319,00 динара, са обрачунатим ПДВ-ом. У поступку контроле, даље је утврђено да МЗ са једним од добављача није имала 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 другачије прописано.

3. Расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 480.000,00 динара у 2020. години и у износу од 240.000,00 динара у првој половини 2021. године су у целини књижени на субаналитичком конту 425115 - радови на водоводу и канализацији и плаћени су по рачунима пружаоца услуге из Зрењанина у појединачном износу од 40.000,00 динара месечно, за услуге редовног одржавања система за пречишћавање воде у Јавној чесми у Стајићеву за период од новембра 2019. до априла 2021. године. МЗ "Стајићево" је у 2020. години, са пружаоцем услуге из Зрењанина имала закључен Уговор о одржавању јавне чесме бр. 1/20 од 20.01.2020. године, а у 2021. години Уговор о одржавању јавне чесме бр. 1/21 од 26.01.2021. године. По члану 1. уговора дефинисано је да је предмет Уговора пружање услуге редовног одржавања система за пречишћавање воде у Јавној чесми у Стајићеву од стране пружаоца услуге из Зрењанина. Чланом 2. Уговора је, између осталог уговорено да је добављач, као пружаоц услуге дужан да редовно, а најмање два пута месечно врши надзор над радом целокупног система. Чланом 4. дефинисан је износ који МЗ "Стајићево" треба да плаћа месечно за извршене услуге у износу од 40.000,00 динара са ПДВ-ом, као и да се извршене услуге констатују записнички, оверено од обе уговорене стране, а чланом 5. Уговора одређено је да се исти закључује на 12 месеци и да важи до 31.12.2020. године, односно 31.12.2021. године.

У поступку контроле је утврђено да је уз тестирање, а и остале рачуне у контролисаном периоду приложен само по један записник о редовном прегледу, те поступајући инспектор није могао са сигурношћу да се увери да су у целини извршене уговорене обавезе извршиоца посла.

Такође је утврђено да је према природи расхода и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, трошкове одржавања еко чесме требало књижити на терет субаналитичког конта 425191 - текуће поправке и одржавање осталих објеката а не на субаналитичком конту 425115 - радови на водоводу и канализацији.

Даље је утврђено да су одговорна лица МЗ, пре закључивања поменутог Уговора, у складу са чланом 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15), прикупљањем 3 понуде, извршила испитивање тржишта.

4. Месна заједница "Стајићево" није имала Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар МЗ "Стајићево", који је требао бити донет у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15), којим је било одређено да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци).

Поменути Закон о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15), важио је закључно са 30.06.2020. године, док је од 01.07.2020. године почела примена новог Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/19). По члану 49. став 2. новог Закона, наручилац је дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга. Савет МЗ "Стајићево" је, непосредно пре почетка инспекцијске контроле, дана 21.07.2021. године, донео Правилник о ближем уређењу спровођења поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Поменути Правилник није објављен на интернет страници наручиоца пошто МЗ "Стајићево" не поседује исту.

5. Чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15), 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. Поменути Закон о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15), важио је закључно са 30.06.2020. године, док је од 01.07.2020. године почела примена новог Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/19), по којем су прагови за набавке на које се закон не примењује повећани на износе до 1.000.000,00 динара за добра и услуге и до 3.000.000,00 динара за радове.

Месна заједница "Стајићево" је у контролисаном периоду имала набавке на које се закон не примењује (услуге одржавања еко чесме, канцеларијски материјал, материјал за хигијену и материјал за посебне намене). Увидом у расположиву документацију утврђено је да одговорна лица у МЗ "Стајићево", осим у случају набавки услуга за одржавање еко чесме, нису испоштовала напред наведене одредбе како старог, тако и новог Закона о јавним набавкама.

Месна заједница "Лукићево" Лукићево

1. Дана 17.12.2020. године, под дел бр. 403/2020, Савет МЗ "Лукићево" усвојио је измене и допуне Финансијског плана (Ребаланс I) Месне заједнице "Лукићево" за 2020. годину, по којем су укупни приходи и расходи смањени на укупан износ од 2.841.000,00 динара (смањени су за 272.000,00 динара укупни текући приходи из буџета са 3.113.000,00 на 2.841.000,00 динара, уз повећање расхода на групи конта 411, 412 и 425, и смањење на групама конта 423 и 426, као и брисање групе конта 465 и увођење нове групе конта 414). Наведено је било усклађено са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Зрењанина за 2020. годину (Ребаланс I) ("Службени лист града Зрењанина" број 31/20).

Истог дана 17.12.2020. године под дел бр. 411/2020, Савет МЗ "Лукићево" усвојио је и Финансијски план Месне заједнице "Лукићево" за 2021. годину, по којем су планирани укупни приходи као и расходи у износу од 2.772.000,00 динара, с тим што је износ који је планиран из текућих прихода буџета износио 2.666.000,00 динара а уз то је планирано и коришћење пренетих а неутрошених средстава од самодоприноса из предходних година у износу од 106.000,00 динара, што даје укупан износ од 2.772.000,00 динара. У Одлуци о буџету града Зрењанина за 2021. годину ("Службени лист града Зрењанина" број 31/20), за МЗ "Лукићево" су планирана средства у укупном износу од 2.666.000,00 динара из текућих прихода буџета као и износ од 106.000,00 динара из осталих извора.

Међутим, поменуте измене и допуне Финансијског плана (Ребаланс I) Месне заједнице "Лукићево" за 2020. годину, као ни поменути Финансијски план Месне заједнице "Лукићево" за 2021. годину, нису били разматрани на Градском већу града Зрењанина нити је оно дало сагласност на исте, што није у складу са чланом 56. Статута МЗ "Лукићево", од 13.07.2020. године, дел. бр. 269, по којем "на финансијски план сагласност даје Градско веће у складу са одлуком о буџету" као и чланом 57. тачка 26) Статута града Зрењанина ("Службени лист града Зрењанина" број 17/20 - пречишћен текст), по којем Градско веће "даје сагласност на финансијске планове месних заједница".

2. Са секретаром МЗ "Лукићево", као једином запосленом у периоду који је обухваћен инспекцијском контролом, заснован је радни однос на одређено време и закључени Уговори о раду на период од две односно годину дана и то:

1. дел. бр. 96/2018 од 28.04.2018. године, на период од 01.05.2018. до 01.05.2020. године, са одређеним коефицијентом од 10,85 и ценом рада од 2.631,85 динара;

2. дел. бр. 164/2020 од 27.04.2020. године, на период од 01.05.2020. до 01.05.2021. године, са одређеним коефицијентом од 10,85 и ценом рада од 2.631,85 динара; и

3. дел. бр. 140/2021 од 05.05.2021. године, на период од 01.05.2021. до 01.05.2022. године, са одређеним коефицијентом од 10,85 и ценом рада од 2.631,85 динара.

Уговори о раду на одређено време, дел. бр. 96/2018 од 28.04.2018. године, на период од две године, и дел. бр. 164/2020 од 27.04.2020. године као и дел. бр. 140/2021 од 05.05.2021. године, оба на период од годину дана, представљали су и правни основ за исплату предметне зараде секретара МЗ у току 2020. године, за период од децембра 2019. године до новембра 2020. године и у првој половини 2021. године, за период од децембра 2020. године до маја 2021. године.

Чланом 7. сва три поменута Уговора о раду утврђена је основна плата запослене, тако што је запосленој одређен коефицијент за обрачун плате од 10,85 (за средњу стручну спрему) који се множи са основицом која је у свим поменутим уговорима наведена у износу од 2.631,85 динара, која је и била важећа у тренутку закључења само првог предметног уговора дана 28.04.2018. године, али је од 01.01.2019. године повећана на 2.816,08 динара, од 01.11.2019. године на 3.041,37 динара, од 01.12.2020. године на 3.147,82 динара и од 01.03.2021. године на 3.193,43 динара. Наиме према одговарајућим закључцима Владе Републике Србије, основице за обрачун плата за запослене са средњом стручном спремом се могу увећати практично за износ од 10%, у односу на основне основице за обрачун плате запослених у јавном сектору у јединицама локалне самоуправе, и онда износе како је то и наведено.

Међутим и поред поменутих грешака у дефинисању износа основица у поменутим уговорима о раду на одређено време, контролом обрачуна плата и исплатних листи за секретара МЗ "Лукићево", утврђено је да јој је, Одсек за рачуноводство, обрачун и ликвидатуру плата, накнада и других примања Одељења за финансије Градске управе Зрењанин, правилно и са законитим основицама обрачунавао плате у контролисаном периоду. Сам обрачун и исплата плата је рађен и у складу са Решењем о утврђивању критеријума за обрачун и исплату плата запослених у месним заједницама на територији града Зрењанина, које је Градско веће града Зрењанина донело дана 25.01.2018. године под дел. бр. 06-9-1/18-III и Прегледом критеријума које је Одељење за финансије Градске управе упутило свим месним заједницама на територији града Зрењанина.

3. У оквиру услуга комуникација, аналитички конто 421410 - телефони, били су садржани и расходи који су књижени на субаналитичком конту 421414 – услуге мобилног телефона, у 2020. години у износу од 30.663,73 динара и у првој половини 2021. године у износу од 15.311,80 динара, који су извршени на терет средстава буџета града Зрењанина, за ове намене.

У МЗ "Лукићево", немају одлуку о коришћењу мобилних телефона, те према одредбама члана 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана, извршење наведених расхода има карактер личних давања односно зараде на које би у том случају требало обрачунавати и припадајуће порезе и доприносе.

Према Изјави о коришћењу мобилних телефона у МЗ "Лукићево", дел. бр. 262/2021 од 26.07.2021. године, коју су на захтев буџетског инспектора сачинила одговорна лица МЗ, корисници мобилних телефона су секретар МЗ, председник Савета МЗ и комунални радник, с тим да у месној заједници не постоји одлука о коришћењу мобилних телефона и лимиту трошкова који се признају на терет расхода МЗ, већ је овакав распоред коришћења телефона само усмено договорен и важи од децембра 2016. године када је почео мандат тадашњем Савету МЗ (претходни сазив је ову могућност, пре 2016. године, користио и у већој мери). Наиме, МЗ "Лукићево" имала је са "Телеком Србија" АД Београд, Уговор бр. 38-01-07-076807-000041-БИЗНЕТ 20 од 13.11.2007. године, који се у почетку односио на тарифни пакет за пет телефона и преплатничких бројева који се аутоматски продужавао сваке 2 године. Одговорна лица МЗ "Лукићево"

су се обавезала да у току трајања инспекцијске контроле, донесу одлуку о коришћењу мобилних телефона и продужењу уговора са мобилним оператером.

У вези са расходима извршеним на аналитичком конту 421410 - телефони, у првој половини 2021. године, утврђено је и да је у захтеву за трансфер бр. 12 од 11.01.2021. године погрешно захтеван износ од 1.318,00 динара за рачуне за фиксне телефоне за месец новембар 2020. године док је стварни износ на рачунима, колико је и плаћено износио 1.354,67 динара (или 36,67 динара више), такође погрешно је захтеван износ од 2.540,40 динара за рачун за мобилне телефоне за месец новембар 2020. године док је стварни износ на рачуну, колико је и плаћено износио 2.609,80 динара (или 69,40 динара више), што је довело до укупно исказаног дефицита на аналитичком конту 421410 - телефони од 106,07 динара.

4. У МЗ "Лукићево" расходи за бензин, субаналитички конто 426411, су извршени у 2020. години у укупном износу од 60.000,00 динара а у првој половини 2021. године у укупном износу од 20.000,00 динара, а реализовани су тако што је МЗ "Лукићево" свом добављачу за гориво из Новог Сада, уплаћивала авансно износе од по 20.000,00 динара по авансним рачунима, и на основу тога набављала бензин за потребе рада две травокосачице и два тримера, којима је кошена трава на јавним површинама у МЗ "Лукићево" на површини од приближно 7 ха.

У МЗ "Лукићево" у контролисаном периоду није постојала писмена евиденција о трошењу набављеног бензина по опреми и за наведене намене, што је у супротности са чланом 14. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5. Приликом тестирања рачуна по расходима извршеним на различитим контима групе 421, 423, 424, 425 и 426 у току 2020. године, и на различитим контима групе 421, 423, 425, 426 и 512 у првој половини 2021. 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.

Прегледом и тестирањем појединих рачуна (рачуноводствених исправа) утврђено је да се из описа који су наведени у појединим рачунима (за услуге штампања календара и визит картица, превоз чланова Ловачког удружења из Лукићева), не може јасно и недвосмислено утврдити основ и садржина настанка пословне промене (јединичне цене појединих артикала, релација, сврха и средство превоза и сл.). Наведено је противно члановима 4. и 5. Рачуноводствених политика буџета Града Зрењанина, донетог од стране Градоначелника, под бројем 020-7-28/15-II од 09.03.2015. године, по којима иначе Градска управа града Зрењанина обавља стручне, рачуноводствено - књиговодствене и административне послове за потребе месне заједнице.

Потпис наредбодавца да се одређено плаћање изврши налазе се на рачунима које је секретар МЗ достављала, уз захтеве за трансфер, Одељењу за финансије Градске управе Зрењанин као и на примерцима рачуна који се налазе у књиговодству месне заједнице.

6. Контролом је утврђено да су се при књижењу пословних промена, у смислу одређивања конта на којима ће се исте књижити, дешавали пропусти и грешке 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 у овој тачки 6.) Закључака, могу се наћи у следећим тачкама Записника:

- тачка 2.3.6 - Расход књижен на групи конта 424 - специјализоване услуге у износу од 7.340,00 динара у 2020. години, извршен је по рачуну бр. F2133/2020 од 05.11.2020. године, Завода за јавно здравље Зрењанин, за микробиолошку и хемијску анализу воде и књижен је на субаналитичком конту 424911 - остале специјализоване услуге. С

обзиром да је у самом рачуну као опис услуге наведено да је у питању анализа воде, у овом случају се ради о погрешном књижењу пошто је овај расход уместо на субаналитичком конту 424911 требао исправно бити књижен на субаналитичком конту 424331 - услуге јавног здравства - инспекција и анализа; и

- тачка 2.3.8 - Рачун бр. 32 од 24.09.2020. год., STR-а из Лукићева, на износ од 9.216,00 динара, књижен је на погрешном субаналитичком конту 426911 - потрошни материјал, пошто се из описа рачуна јасно види да су у питању материјали за одржавање хигијене, те би исправно књижење било на субаналитичком конту 426819 - остали материјали за одржавање хигијене, где су иначе књижени и други рачуни поменутог добављача а за исте или сличне материјале.

7. Месна заједница "Лукићево" није имала интерни акт односно Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке унутар МЗ "Лукићево", који је требао бити донет у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15), којим је било одређено је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца.

Чланом 66. став 2. Статута МЗ "Лукићево" који је донео Савет месне заједнице "Лукићево" на седници одржаној 03.12.2012. године, под дел бр. 413, било је дефинисано да за набавку добара, услуга или извођење радова за које је потребно спровођење поступка јавне набавке, покретање поступка се врши на основу посебног овлашћења Савета месне заједнице, а даљи ток поступка спроводи стручна служба Градске управе, јавно предузеће или установа чији је оснивач град Зрењанин, а који се сматрају наручиоцима у смислу Закона о јавним набавкама. У Статуту МЗ "Лукићево" донетом на седници Савета месне заједнице "Лукићево" одржаној 13.07.2020. године, под дел бр. 269 од 13.07.2020. године, тематика набавки и јавних набавки уопште се не помиње.

Поменути Закон о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15), важио је закључно са 30.06.2020. године, док је од 01.07.2020. године почела примена новог Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/19), по чијем члану 49. став 2., наручилац је дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга. Савет МЗ "Лукићево" је, непосредно пре почетка инспекцијске контроле, дана 14.07.2021. године под дел. бр. 250, донео Правилник о ближе уређењу спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Поменути Правилник није објављен на интернет страници наручиоца пошто МЗ "Лукићево" не поседује исту.

8. Месна заједница "Лукићево" није имала План јавних набавки за 2020. годину, нити је у складу са одредбама Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15) и новог Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/19), имала потребу ни обавезу да га донесе и нема План јавних набавки за 2021. годину, нити је у складу са одредбама новог Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/19), имала потребу ни обавезу да га донесе. МЗ "Лукићево" у контролисаном периоду није имала набавке изнад процењене вредности од 500.000,00 динара по Закону о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15) који је био у примени до 30.06.2020. године, ни изнад прагова које је дефинисао нов Закон о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/19) који се примењује од 01.07.2020. године, те није ни била у прилици да спроводи неки поступак јавне набавке.

Чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/12, 14/15 и 68/15), било 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 мислило на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000,00 динара.

МЗ "Лукићево" је у 2020. години извршавала одређене расходе чије су вредности захтевале поштовање поменутих одредби Закона о јавним набавкама (услуге редовног одржавања система за пречишћавање воде у Јавној чесми у Лукићеву, пре свега, као и услуге осигурања, услуга превоза лица, вршење електро радова и испитивања и чишћења фекалне канализације). Инспекцијском контролом је утврђено да су одговорна лица МЗ "Лукићево", само у једном од наведених случајева испоштвала одредбе Закона о јавним набавкама и то у случају набавке услуге редовног одржавања система за пречишћавање воде у Јавној чесми у Лукићеву за 2020. годину када су прибавила три понуде.

У свим члановима новог Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/19) који се односе на изузетке од примене закона укључујући и члан 27. Закона који дефинише прагове до којих се закон не примењује (на набавке добара и услуга чија је процењена вредност мања од 1.000.000,00 динара или радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000,00 динара) наведено је, да се у тим случајевима "примењују начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке". Другим речима то, између осталог, значи да је наручилац дужан да обезбеди конкуренцију и једнакост понуђача, транспарентност поступка и да не обликује набавку тако да избегне примену овог закона.

МЗ "Лукићево" је у периоду од 01.01.2021. до 30.06.2021. године извршавала одређене расходе чије су вредности, које су биле испод поменутих прагова, захтевале поштовање поменутих одредби Закона о јавним набавкама (услуге редовног одржавања система за пречишћавање воде у Јавној чесми у Лукићеву, пре свега, као и радова на демонтажи са поправком метала халогених рефлектора и поправку калолифера у Сали за прославе и за набавку и замену неонки, пригушница и лед рефлектора и набавку кућишта рачунара). Инспекцијском контролом је утврђено да су одговорна лица МЗ "Лукићево", само у једном од наведених случајева испоштвала одредбе Закона о јавним набавкама и то у случају набавке услуге редовног одржавања система за пречишћавање воде у Јавној чесми у Лукићеву за 2021. годину када су прибавила три понуде.

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 2021. године код напред наведених корисника средстава буџета града Зрењанина, сачињено је укупно 12 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 60 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 службене белешке.

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 2021. 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. Зрењанинска гимназија Зрењанин,
2. Предшколска установа Зрењанин,
3. ОШ "Славко Родић" Лазарево.

Извештај израдио:
Павле Карлечик

ШЕФ СЛУЖБЕ ЗА
БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ

Павле Карлечик