

На основу члана 31. Статута града Зрењанина ("Службени лист града Зрењанина", број 26/13 – пречишћен текст, 37/13 и 11/14) и члана 91. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 108/2013), Скупштина града Зрењанина на седници одржаној дана _____ 2014. године донела је

ЗАКЉУЧАК

о Извештају о раду Службе за буџетску инспекцију града Зрењанина за 2013. годину

1. Скупштина града Зрењанина констатује да је разматрала Извештај о раду Службе за буџетску инспекцију града Зрењанина за 2013. годину. У току 2013. године извршена је контрола примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења буџетских средстава код 13 корисника буџетских средстава. Записницима, односно налазима о извршеној инспекцији утврђено је укупно 86 неправилности и наложено 66 мере за њихово отклањање. Служба за буџетску инспекцију је у току 2013. године поднела 9 захтева за покретање прекршајног поступка против одговорних лица буџетских корисника код којих су утврђене неправилности.

2. ЗАКЉУЧАК СА ИЗВЕШТАЈЕМ ДОСТАВИТИ:

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

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД ЗРЕЊАНИН
СКУПШТИНА ГРАДА
Број:
Дана:
ЗРЕЊНИН

ПРЕДСЕДНИК
СКУПШТИНЕ ГРАДА
Радован Булајић



Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
ГРАД ЗРЕЊАНИН
ГРАДОНАЧЕЛНИК
Служба за буџетску инспекцију
Број: 47-22/14-П-01
Датум : 30.04.2014. год.
Зрењанин

**ГРАДСКОМ ВЕЋУ ГРАДА ЗРЕЊАНИНА
СКУПШТИНИ ГРАДА ЗРЕЊАНИНА**

ПРЕДМЕТ: Извештај о раду Службе за буџетску инспекцију за 2013. год..

**ИЗВЕШТАЈ
О РАДУ СЛУЖБЕ ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ У 2013. ГОДИНЕ**

У складу са чланом 91. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр. и 108/13), достављамо Скупштини града Зрењанина извештај о спроведеним инспекцијама код корисника средстава буџета града Зрењанина током 2013. године, ради упознавања и предузимања одговарајућих мера из њене надлежности.

На основу члана 85. ст. 2. и 3. Закона о буџетском систему и члана 45, тачка 7. Статута града Зрењанина, Градоначелник града Зрењанина донео је Одлуку о оснивању Службе за буџетску инспекцију објављеној у "Службени лист града Зрењанина", бр. 17/11.

Сходно чл. 45. и 108. став 2. Статута града Зрењанина, Одлуке о оснивању Службе за буџетску инспекцију, Градоначелник града Зрењанина донео је Правилник о систематизацији радних места у Служби за буџетску инспекцију, којом су утврђени називи радних места, описи послова и задатака, као и број извршилаца на тим радним местима.

Послови буџетске инспекције локалне самоуправе дефинисани су чланом 84. до 91. Законом о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр. и 108/13), где је у члану 85. став 3. наведено да је Служби за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе надлежна за спровођење инспекције над:

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

2) јавним предузећима основаним од јединице локалне самоуправе, правним лицима основаним од стране тих предузећа, правним лицима над којима јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над 50% капитала или више од 50%

гласова у управном одбору, као и над другим правним лицима у којима јавна средства чине више од 50% укупног прихода;

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

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

Контрола буџетских корисника вршена је према програму рада Службе за буџетску инспекцију за 2013. год., донетом од стране Градоначелника дана 01.03.2013. год. заведеним под бројем 016-02-11/13-II и према плану рада Службе за буџетску инспекцију за 2013. год. утврђеном дана 07.03.2013. год. од стране шефа Службе за буџетску инспекцију заведеним под бројем 47-9/13-II-01.

На основу поднетих пријава градоначелнику о неправилностима при трошењу буџетских средстава односно у раду буџетских корисника, као и на основу примљених захтева за вршење контроле од стране других органа и институција, на захтев градоначелника, Служба за буџетску инспекцију је вршила ванредне контроле.

Током 2013. године у Служби за буџетску инспекцију инспекцијске послове обављала су три извршиоца и то, шеф службе и два буџетска инспектора.

Служба за буџетску инспекцију је у 2013 год. извршила контролу примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћење средстава код укупно 13 корисника и то:

- Предшколска установа,
- ОШ "Ђура Јакшић" Перлез,
- Средства остварена од накнаде за коришћење минералних сировина- нафтна рента,
- Месна заједница "Вељко Влаховић" Зрењанин,
- Месне заједнице "Ечка",
- Месна заједница "Златица"
- Завода за заштиту споменика културе,
- Месне заједнице "Чента",
- Месне заједнице "Арадац",
- ЈП "Радио Зрењанин",
- ЈП "Водовод и канализација",
- Еколошка задруга "Зрењанинка",
- ЈП "Градска стамбена агенција" - контрола је започета у 2013. год. а завршена је у 2014. год.

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

Након завршетка контроле, градоначелнику су достављани изводи из записника о извршеној контроли са утврђеним налазима и предложеним мерама у циљу његовог

уознавања, као одговорног лица за извршење одлуке обуцету, односно као наредбодавца за извршење буцета.

Ради уознавања Скупштине града Зрењанина и ради предузимања одговарајућих мера у њеној надлежности, наводимо утврђене закључке из записника о извршеној контроли као и предложене мере за отклањање утврђених неправилности констатованих записницима.

1. ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА

Контролом примене закона у области материјално финансијског пословања, законитог и наменског коришћења средстава у периоду од 01.01.2012. год. до 31.12.2012. год. у **Предшколској установи Зрењанин** утврђени су следећи **закључци**:

1.) Предшколска установа је због примене увећаних коефицијената у односу на коефицијенте утврђене Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама («Сл. гласник РС», бр. 44/2001 8/2013), за плате и доприносе на терет послодавца за четири запослена, од јануара до новембра 2012. године, и за исплату увећане зараде за април 2012.године од по 30%, на име награђивања два васпитача (супротно члану 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама («Сл. гласник РС», бр. 34/2001, 62/2006 - др. , 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон и 10/2013)), укупно исплатила више 590.654,47 динара.

Посматрано по месецима (осим јуна, јула и августа) у Предшколској установи извршена је исплата за више ангажованих радника (од 3 до 12 радника) што је више од броја запослених за које је Предшколска установа у Образложењу финансијског плана за 2012.годину, дел. број 7452 од 09.12.2011.године, тражила средства за исплату плата, без обзира што је увидом у књиговодствену документацију утврђено да се исплатом плата (класа 411 и 412) није изашло ван оквира предвиђених средстава Одлуком о буцету града Зрењанина за 2012.годину.

2.) Предшколска установа је средства која су јој, на основу захтева за трансфер средстава, преношена из буцета града Зрењанина а која није утрошила на конту 413 у износу од 224.002,10 динара и на конту 415 у износу од 286.262,23 динара, утрошила на другим контима (конту 421 у износу од 53.126,20 динара, конту 424 у износу од 121.860,00 динара и конту 425 у износу од 313.440,00 динара).

Оваквим располагањем средстава је поступљено супротно члану 56. став 4 Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012).

3.) У контроли исправности рачуноводствених исправа постоје одређени пропусти у контроли и провери цена по којима добављачи фактуришу испоручена добра. У питању су рачуни добављача који су послове (уговоре) добили по спроведеним поступцима јавних набавки при чему се цене морају упоређивати са онима које су наведене у понудама или евентуално у анексима уговора или другим документима ако је истима регулисана промена цена у складу са законом. Провером и упоређивањем цена из понуда понуђача и рачуна истих утврђено је да се у појединим случајевима (средства за одржавање хигијене, свеже воће и поврће, јаја, поједине намернице широке потрошње – колонијална роба, вода) исте не слажу.

Сходно члану 82. став 4 Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", број

116/2008), наручилац може да дозволи промену цене, након закључења уговора, само из објективних разлога који морају бити одређени у конкурсној документацији, односно предвиђени посебним прописима, док су у конкретно наведеним примерима добављачи фактурисали цене појединих артикала које предходно нису биле одобрене и прихваћене од стране наручиоца, а што је у супротности са чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012).

4.) Увидом у документацију о спроведеним поступцима јавних набавки, књиговодствену документацију, Финансијски план и План набавки за 2012 годину, и из свега напред наведеног, констатује се да спроведени поступци јавних набавки, у неким случајевима а посебно у случају јавне набавке радова на санирању санитарних чворова и канализације за вртић «Биберче», нису рађени у потпуности у складу са прописима који регулишу поступак јавне набавке односно са чланом 56 и 57. Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012).

5.) Контролом је утврђено да, иако су Финансијским планом и Планом набавки за 2012 год. планирани, нису спроведени поступци јавних набавки мале вредности за набавку горива (процењена вредност 877.934,00 дин.), дидактичког материјала за рад са децом (процењена вредност 877.965,96 дин.), услуге физичког обезбеђења објеката (процењена вредност 396.000,00 дин.), као и разног потрошног материјала, и део радова на текућим поправкама и одржавањима зграда, објеката и опреме, а у испису финансијских картица се поједини добављачи појављују са значајним прометом у 2012 години који прелази лимите за спровођење поступка јавне набавке («ПАН ГАС» Зрењанин, «Пертини» доо Београд, «Патрол 023» Зрењанин, СТР «Игњатов» Зрењанин и сл.). Наведено је у супротности са чланом 56 и 57. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и чланом 20. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", број 116/2008).

На основу утврђених неправилности констатованих записником о контроли, а наведених у закључцима, предложене су **мере** и дати су рокови за њихово отклањање као што су:

1. Да Предшколска установа Зрењанин у будуће приликом исплате плата стриктно поштује и примењује коефицијенте утврђене Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/2001 8/2013) и да примењује Колективног уговором код послодавца у Предшколској установи Зрењанин, а да евентуална награђивања, односно исплате увећања зараде, за поједине запослене такође врши у складу са законом.

2. Да своје потребе за запошљавањем радника на одређено време, објективно сагледа и прикаже у свом финансијском плану и да исто спроводи уз сагласност Градоначелника града Зрењанина.

3. Да средствима која се дозначавају из градског буџета и из других извора располаже и иста троши строго наменски а у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4. Да за сва плаћања и трошења средстава са рачуна обезбеди изворну рачуноводствену документацију која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања а у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему.

5. Да додатно унапреди систем интерне контроле, у складу са својим Правилником о

организацији и систематизацији радних места и Правилником о организацији буџетског рачуноводства, посебно у делу контроле и провера цена по којима добављачи фактуришу испоручена добра, извршене услуге и радове а уколико се ради о рачунима добављача који су послове (уговоре) добили по спроведеним поступцима јавних набавки при чему се цене морају упоређивати са онима које су наведене у понудама или евентуално у анексима уговора или другим документима ако је истима регулисана промена цена у складу са законом и закљученим уговорима.

6. Да у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама («Службени гласник РС» број 124/2012), својим актом којим уређује систематизацију радних места, одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

7. Да поступке јавних набавки у 2013 години спроводи у складу са Планом набавки за 2013.годину и у складу са законским прописима који ће се, у овој области, примењивати почев од 01.04.2013.године.

Све предложене мере су извршене у датим роковима, о чему је буџетски инспектор обавештен дописом Предшколске установе, уз приложене доказе о томе.

2. ОШ "ЂУРА ЈАКШИЋ" ПЕРЛЕЗ

Контролом наменског и законитог коришћења средстава код **ОШ "Ђура Јакшић" Перлез** за период 01.01.2012. год до 31.12.2012. год. Утврђени су следећи **закључци**:

1. Утрђена је неусклађеност у трошењу средстава намењених за путне трошкове запослених у односу на пренета средства из буџета. На име накнаде трошкова превоза за запослене на посао и са посла пренето је из буџета 1.284.427дин., а утрошено 1.046.076дин.Разлика од 238.351дин. утрошена је за друге намене што је у супротности са одредбама чл. 56.став 4. Закона о буџетском систему ("Сл. Гласник РС ", бр: 54/09, 73/10 , 101/10, 101/11 и 93).

2. Извршена је исплата накнаде за употребу сопственог возила у службене сврхе у износу од 116.346 дин. на основу Правилника о накнади трошкова на службеном путовању у земљи ОШ "Ђура Јакшић" Перлез који није у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, а што је у супротности са одредбама чл. 56.став 4. Закона о буџетском систему ("Сл. Гласник РС ", бр: 54/09, 73/10 , 101/10, 101/11 и 93).

3. Од укупног износа средстава пренетих из буџета на име регресирања ужине и боравка за децу у износу од 908.300дин. за набавку хране је утрошено 528.570дин. Чланом 26. став 2 Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", број 116/2008) одређује се вредност набавке која представља горњи лимит у буџетској години испод којег наручиоци нису у обавези да примењују одредбе овог закона. За 2012. год тај износ је био 331.000,00 дин, а како вредност набављене хране прелази тај износ било је неопходно спровести поступак набавке мале вредности.Констатује се, да приликом набавке хране није спроведен поступак јавне набавке иако је постојала обавеза по Закону о јавним набавкама (Сл. гласник РС, бр.116/08). Средства за ову намену трошена су у супротности са одредбама чл.20 Закона о јавним набавкама (Сл. гласник РС, бр.116/08) и чл.57. Закона о буџетском систему ("Сл. Гласник РС ", бр: 54/09, 73/10 , 101/10, 101/11 и 93).

На основу утврђених неправилности констатованих записником о контроли, а наведених у закључцима, предложене су **мере** и дати су рокови за њихово отклањање као што су:

1. Да се средства пренета из буџета троше искључиво за намене за које су и пренета у складу са Законом о буџетском систему.
2. Да надлежни орган ОШ "Ђура Јакшић" Перлез Правилник, којим је регулисан начин коришћења приватних аутомобила у службене сврхе усклади са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
3. Да се за све набавке истоврсних добара, услуга и радова чија вредност прелази законом утврђен лимит спроводи поступак јавних набавки на начин утврђен Законом о јавним набавкама, а у складу са планом јавних набавки за текућу годину.

Све предложене мере су извршене у датим роковима, о чему је буџетски инспектор обавештен дописом ОШ "Ђура Јакшић" уз приложене доказе о томе.

3. СРЕДСТВА НАФТНЕ РЕНТЕ

Средства остварена од прихода – накнаде за коришћење минералних сировина са рачуна извршења буџета су преношена на рачун индиректног буџетског корисника - Фонда до датума док је исти функционисао (до 20.08.2012.године). Средства Фонда преношена су даље индиректним корисницима буџета – месним заједницама, на чијим територијама се врши експлоатација сировина, а по њиховим захтевима за трансфер средстава, на основу њихових годишњих програма утрошка средстава и на основу уговора о регулисању међусобних права и обавеза у вези доделе средстава остварених од накнаде за коришћење минералних сировина на територији град Зрењанина у 2012.години, закључених између града Зрењанина и месних заједница.

Након што је практично престало функционисање Фонда, средства од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса су директно са буџета града преношена месним заједницама, а по њиховим захтевима за трансфер средстава.

О контроли примене закона у области материјално финансијског пословања наменског и законитог трошења средстава накнаде за коришћење минералних сировина- нафтне ренте за период 01.01.2012. год. до 31.12.2012. год., сачињен је записник у коме су утврђени следећи **закључци**:

I.) МЗ «ЕЛЕМИР»

1.) У случају плаћања комуналних услуга у укупном износу од 131.574,72 динара а по основу четири рачуна који су истављени од стране ЗЗ «Елемир», није дат детаљнији опис «комуналне услуге» па се тако не може утврдити на шта су се исти конкретно односили, што је у супротности са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству («Службени гласник РС» бр. 125/2003 и 12/2006).

2.) У извођење радова на инвестиционом одржавању Дома здравља у Елемиру у обе фазе је плаћање додатних радова (169.534,14 динара и 246.119,09 динара) урађено без

предходно спроведених поступака јавних набавки у складу са чланом 24. став 1 тачка 7) Законом о јавним набавкама («Сл. гласник РС», број 116/2008) – преговарачки поступак без објављивања јавног позива, што је у супротности са чланом 56 и 57. Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и чланом 20. Закона о јавним набавкама («Сл. гласник РС», број 116/2008).

3.) По Програму утрошка средстава остварених од накнаде за коришћење минералних сировина на територији града Зрењанина за 2012.годину, број 158 од 10.04.2012.године, Месне заједнице «Елемир» је било планирано да се за извођење радова на инвестиционом одржавању Дома здравља у Елемиру утроши укупно 3.100.000,00 динара а утрошено је 3.321.773,16 динара или 221.773,16 динара више, док је за дотације невладиним организацијама било планирано да се за ове намене утроши укупно 3.000.000,00 динара а утрошено је 3.075.000,00 динара или 75.000,00 динара више.

Дана 17.08.2012.године под бројем 87/1, Савет МЗ је донео Одлуку о измени и допуни Финансијског плана (ребаланс II) МЗ «Елемир» за 2012.годину којом је извршио измену позиције расхода на конту 425 – текуће поправке и одржавање на 5.000.000,00 динара и позиције расхода на конту 481 – дотације невладиним организацијама на 3.500.000,00 динара, али није урађена и одговарајућа измена поменутог Програма утрошка средстава, што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012).

4.) Ловачко удружење «Јединство» Елемир је дана 15.04.2013.године под дел. бр. 97 (МЗ) доставило Извештај о утрошку средстава од дотације и за дотацију у износу од 500.000,00 динара у извештају наведено да су услед велике суше и недостатка сопствених средстава, средства утрошили за набавку хране за дивљач (признаница о откупу бр. 02/12 на 565.920,00 динара), те да ће за радове на објектима које су наставили у 2012.години приложити рачуне у 2013.години.

Трошење средстава на напред наведени начин је био у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012).

На основу утврђених неправилности констатованих записником о контроли, а наведених у закључцима, предложене су **мере** и дати су рокови за њихово отклањање као што су:

1. Да средствима оствареним од накнаде за коришћење минералних сировина на територији града Зрењанина која се дозначавају из градског буџета као и осталим средствима која се дозначавају из градског буџета и из других извора располаже и иста троши строго наменски а у складу са Законом о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству («Сл. гласник РС» бр. 125/2003 и 12/2006).

2. Да за сва плаћања и трошења средстава са рачуна обезбеди изворну рачуноводствену документацију која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања а у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству («Сл. гласник РС» бр. 125/2003 и 12/2006).

3. Да поступке јавних набавки спроводи у складу са Законом о јавним набавкама («Сл. гласник РС» бр. 124/2012) и пратећим подзаконским актима – правилницима, објављеним у «Сл. гласнику РС» бр. 29/2013.

II.) МЗ «МЕЛЕНЦИ»

1.) Увидом у пратећу документацију која је била приложена уз захтев за трансфер средстава број 12-01/2011 од 27.12.2011.године који је гласио на укупан износ од 18.855.235,00 динара, по којем су са Фонда извршена три преноса средстава и њеним упоређивањем са документацијом датом уз Извештај месне заједнице број 213 од 27.05.2013.године, који је поднет у току контроле, произилази да поменути трансфер није у потпуности у себи садржао адекватну пратећу рачуноводствену документацију за пренос средстава у износу од 11.629.633,00 динара и 4.000.000,00 динара те да је пренос средстава по истом био је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012), док је за пренос износа од 1.472.803,47 динара, по истом захтеву, била приложена одговарајућа документација.

2.) По Програму утрошка средстава накнаде за коришћење добара од општег интереса у производњи електричне енергије и производњи нафте и гаса као и Програма за унапређивање услова живота на територији месне заједнице «Меленци», број 136-1 и 136-3 од 10.04.2012.године, било је планирано да се за одржавање и санација путева и тротоара утроши укупно 3.000.000,00 динара а утрошено је 9.000.138,26 динара или 6.000.138,26 динара више, а није урађена и одговарајућа измена поменутог Програма утрошка средстава, што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012).

3.) У више случајева МЗ «Меленци» није спровела поступак јавне набавке, иако је била обавезна да спроведе јединствени поступак јавне набавке мале вредности пошто је укупна вредност добара, услуга или радова прелазила законски лимит (331.000,00 динара без ПДВ-а), што је у супротности са чланом 56. и 57. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и чланом 20. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", број 116/2008).

Конкретно се радило о случајевима плаћања:

- Д.О.О. «N&N Company» Меленци у укупном износу од 799.362,82 динара (услуге сечења крошњи, шибља и грана, кошење зелених површина, рушење стабала, сакупљање лишћа и друге истоврсне услуге) – расходи за озелењавање, уређење, пошумљавање улица, слободних површина око места, паркова;

- Д.О.О. «Лумиленс» Нови Бечеј у укупном износу од 674.802,83 динара (санације кварова, ремонт и израда електроинсталације, монтажа разводних ормана и друге истоврсне услуге) и Д.О.О. «Компанија Благојевић» Нови Сад у укупном износу од 560.958,31 динара (сијалице и пригушнице за расвету) – расходи за оправку и одржавање јавне расвете;

- СГТР «М&П Мишке» Клек, радови на биоскопској сали, у укупном износу од 406.793,60 динара – расходи за одржавање објеката у власништву месне заједнице;

- Д.О.О. «Enviro Tech» Кикинда у укупном износу од 504.056,38 динара (одржавање пречистача на Јавној чесми у Меленцима) - расходи за одржавање објеката у власништву месне заједнице.

У случају санације амбуланте у Меленцима, месна заједница није спровела поступак јавне набавке који би обухватио и извођење радова које је извршила «Електромонтажа» Зрењанин, иако је била обавезна да спроведе јединствени поступак јавне набавке мале вредности за целокупне радове који су се односили на санацију здравствене станице у

Меленцима а не само за део који је извело СГТР «М&П Мишке» Клек, што је такође у супротности са чланом 56. и 57. Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и чланом 20. Закона о јавним набавкама («Сл. гласник РС», број 116/2008).

4.) За извођење радова на санацији здравствене станице у Меленцима био је закључен уговор број 175 од 04.05.2012.године са СГТР «М&П Мишке» Клек, на износ од 2.785.415,10 динара без ПДВ-а односно 3.286.789,80 динара са ПДВ-ом.

У складу са чланом 4. Уговора, месна заједница је, по авансном рачуну број 33/12 од 10.05.2012.године истог дана, уплатила аванс од 50% од вредности уговорених радова што износи 1.643.394,90 динара. Захтев за трансфер средстава број 03-04/2012 од 23.04.2012.године месне заједнице према Фонду је био на нешто мањи износ од 1.642.560,00 динара и толико је и пренето из Фонда месној заједници дана 24.04.2012.године што значи да је захтев поднет пре него што је потписан уговор са извођачем радова, што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012)

На основу утврђених неправилности констатованих записником о контроли, а наведених у закључцима, предложене су **мере** и дати су рокови за њихово отклањање као што су:

1. Да средствима оствареним од накнаде за коришћење минералних сировина на територији града Зрењанина која се дозначавају из градског буџета као и осталим средствима која се дозначавају из градског буџета и из других извора располаже и иста троши строго наменски а у складу са Законом о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству («Сл. гласник РС» бр. 125/2003 и 12/2006).

2. Да за сва плаћања и трошења средстава са рачуна обезбеди изворну рачуноводствену документацију која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања а у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству («Сл. гласник РС» бр. 125/2003 и 12/2006).

3. Да поступке јавних набавки спроводи у складу са Законом о јавним набавкама («Сл. гласник РС» бр. 124/2012) и пратећим подзаконским актима – правилницима, објављеним у «Сл. гласнику РС» бр. 29/2013.

III.) МЗ «ЈАНКОВ МОСТ»

1.) Месној заједници «Јанков Мост» је у 2012.години укупно пренето 7.038.751,14 динара, од чега 3.859.864,80 динара са Фонда и 3.178.886,34 динара директно из буџета града Зрењанина након престанка функционисања Фонда, што је више од износа од 6.500.00,00 динара, дефинисаног чланом 2. Уговора о регулисању међусобних права и обавеза у вези доделе средстава остварених од накнаде за коришћење минералних сировина на територији града Зрењанина у 2012.години, број 016-4/12-128- II од 27.04.2012.године, потписаним између МЗ «Јанков Мост» и града Зрењанина, за 538.751,14 динара.

Последњи трансфер средстава у 2012.години, за плаћање окончане ситуације број 04/VI/12 од 19.09.2012.године «PRO CASA» D.O.O. Зрењанин за извођење радова на бетонирању улица, у износу од 539.028,00 динара који је директно са буџета пренет месној

заједници 30.11.2012.године, а по захтеву за трансфер средстава поднетом од стране месне заједнице 23.10.2012.године (рег.број Одсека за буџет и финансије 1486), није могао бити извршен јер је прелазио цифру дефинисану поменутиим Уговором потписаним између МЗ «Јанков Мост» и града Зрењанина (6.500.00,00 динара) а до тада је из Фонда и директно са буџета већ било пренето 6.499.723,14 динара. На овај начин је поступљено у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012)

2.) У случају плаћања трошкова одржавања објеката СГР «ЦВЕЛЕ» Зрењанин у износу од 599.864,80 динара, МЗ «Јанков Мост» није спровела поступак јавне набавке, иако је била обавезна да за све наведене радове на објекту диско клуба спроведе јединствени поступак јавне набавке мале вредности пошто укупна вредност радова прелази законски лимит (331.000,00 динара без ПДВ-а). На овај начин је поступљено супротно са чланом 56 и 57. Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и чланом 20. Закона о јавним набавкама («Сл. гласник РС», број 116/2008).

На основу утврђених неправилности констатованих записником о контроли, а наведених у закључцима, предложене су **мере** и дати су рокови за њихово отклањање као што су:

1. Да средствима оствареним од накнаде за коришћење минералних сировина на територији града Зрењанина која се дозначавају из градског буџета као и осталим средствима која се дозначавају из градског буџета и из других извора располаже и иста троши строго наменски а у складу са Законом о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству («Сл. гласник РС» бр. 125/2003 и 12/2006).

2. Да за сва плаћања и трошења средстава са рачуна обезбеди изворну рачуноводствену документацију која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања а у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству («Сл. гласник РС» бр. 125/2003 и 12/2006).

3. Да поступке јавних набавки спроводи у складу са Законом о јавним набавкама («Сл. гласник РС» бр. 124/2012) и пратећим подзаконским актима – правилницима, објављеним у «Сл. гласнику РС» бр. 29/2013.

IV.) МЗ «ГРАДНУЛИЦА»

1.) Средства у износу од 3.500.000,00 динара која су пренета са Фонда месној заједници дана 10.01.2012.године, и по Извештају о наменском утрошку средстава нафтне ренте за 2012.годину, била планирана за финансирање појачаног одржавања тротоара у улици Цара Душана нису утрошена јер је ЈП «Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина» поништила јавну набавку и радове пренела за 2013.годину.

Међутим у прилогу захтева за трансфер средстава (број 1194 од 28.12.2011.године Одсека за буџет) на основу којег је извршен пренос поменутог износа, је приложена документација за извођење радова на изградњи коловоза од краја Сарајевске улице до Чонтикарске улице у Зрењанину у износу од 5.000.000,00 динара.

Из наведеног произилази да поменути захтев за трансфер средстава није у себи садржао адекватну пратећу документацију што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012).

2.) Месна заједница «Граднулица», од свих месних заједница, има највећи износ неутрошених средстава остварена од накнаде за коришћење минералних сировина која износе 7.655.588,00 динара. Са становишта економичности коришћења буџетских средстава било би неопходно предузети одговарајуће мере за њихово наменско трошење а у складу са важећим законским прописима.

На основу утврђених неправилности констатованих записником о контроли, а наведених у закључцима, предложене су **мере** и дати су рокови за њихово отклањање као што су:

1. Да за сва плаћања и трошења средстава са рачуна обезбеди изворну рачуноводствену документацију која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања а у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству («Сл. гласник РС» бр. 125/2003 и 12/2006).

V.) МЗ «ЖАРКО ЗРЕЊАНИН»

1.) Средства у износу од 501.930,00 динара су пренета на рачун сопствених прихода ЈП «Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина» Зрењанин, на основу Уговора о преносу финансијских средства дел. број 440-1/11 од 19.09.2011.године закљученог између МЗ «Жарко Зрењанин» и ЈП «Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина» Зрењанин, а у циљу решавања комуналних проблема на територији Месне заједнице – између осталог и за извођење радова на асфалтирању улице Веселина Маслеше.

Поменути износ од 501.930,00 динара се односио на уплату од:

- 486.000,00 динара која је извршена 20.01.2012.године, док је ЈП «Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина» Зрењанин, тек дана 30.04.2012.године иставила Привремену ситуацију бр. 5/37 по којој је, у складу са чланом 2 Уговора, плаћању остатка уговореног износа требало да буде извршено у року од 3 дана од дана достављања фактуре; и
- 15.930,00 динара за услугу стручног надзора над извођењем поменутих радова која је такође извршена 20.01.2012.године, док је у складу са чланом 4 Уговора, накнаду у износу од 1,5% од вредности радова месна заједница требала да плати у року од 8 дана од окончања радова.

У случају обе наведене уплате је плаћање извршено пре него што су се за то стекли услови предвиђени уговором, чиме је поступљено у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012).

Такође и сам пренос средстава ЈП «Дирекција за изградњу града Зрењанина» на рачун сопствених прихода Дирекције од стране месне заједнице, а на име уговора, чиме Дирекција остварује приход обављајући своју редовну делатност, за коју је и основана од стране Скупштине града, иначе је био супротан члану 2. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Зрењанина («Службени лист града Зрењанина» број 24/2011).

2.) У појединим случајевима МЗ «Жарко Зрењанин» није спровела поступак јавне набавке, иако је била обавезна да спроведе јединствени поступак јавне набавке мале вредности пошто је укупна вредност прелазила законски лимит (у 2011.год. 318.000,00 динара без ПДВ-а а у 2012.год 331.000,00 динара без ПДВ-а), што је у супротности са чланом 56. и 57. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и чланом 20. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", број 116/2008).

Конкретно се радило о случајевима плаћања:

- СР «Шљункара» Зрењанин у укупном износу 474.640,19 динара односи на извођење радова на изградњи пешачких стаза и прелаза, у 2011. години;

- у укупном износу од 404.881,60 динара се односе на плаћање дела трошкова за извођење грађевинских и занатских радова на уређењу IV здравствене станице у Штросмајеровој улици (од чега ЗР за израду електроинсталација Ђура Радлински Зрењанин у укупном износу од 267.860,00 динара и Д.О.О. «МВ ИНВЕСТ» Зрењанин у укупном износу од 137.021,60 динара) у 2012.години.

У случају извођења радова на уређењу и адаптацију МЗ, месна заједница није спровела јединствени поступак јавне набавке мале вредности за комплетно извођење радова на уређењу и адаптацији МЗ пошто се ради о радовима на истом објекту већ је то учинила само делимично (само за део радова који је извело Д.О.О. «МВ ИНВЕСТ» Зрењанин које је иначе изводило и неке друге радове који нису били обухваћени поступком јавне набавке), мада је имала и довољно простора у реално планираној процењеној вредности од 800.000,00 динара и могла је радити набавку по партијама. Наведено је у супротности са чланом 56 и 57. Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и чланом 20. Закона о јавним набавкама («Сл. гласник РС», број 116/2008).

3.) По Извештају о утрошку средстава нафтне ренте за 2012.годину, број 51-1/13 од 31.05.2013.године, поднетом у току контроле, МЗ «Жарко Зрењанин» је у 2012.години, за намене уклањања шута приликом уређења атарских путева из средстава нафтне ренте, утрошила 61.064,57 динара, а додатним образложењем број 52-1/13 од 03.06.2013.године је појашњено да је, приликом извођења радова на уређењу атарских путева, уклоњен и шут за шта је извођачу радова плаћен износ од 61.064,57 динара.

Из описа изведених радова наведених у Окончаној ситуацији за изведене радове на уређењу атарских путева у К.О. Зрењанин МЗ «Жарко Зрењанин» коју је извођач радова СР «Шљункара» Зрењанин иставила дана 11.09.2012.године се не може видети да су урађени и радови уклањања шута што је у супротности са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 125/2003 и 12/2006).

На основу утврђених неправилности констатованих записником о контроли, а наведених у закључцима, предложене су **мере** и дати су рокови за њихово отклањање као што су:

1. Да средствима оствареним од накнаде за коришћење минералних сировина на територији града Зрењанина која се дозначавају из градског буџета као и осталим средствима која се дозначавају из градског буџета и из других извора располаже и иста троши строго наменски а у складу са Законом о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству («Сл. гласник РС» бр. 125/2003 и 12/2006).

2. Да за сва плаћања и трошења средстава са рачуна обезбеди изворну рачуноводствену документацију која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања а у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству («Сл. гласник РС» бр. 125/2003 и 12/2006).

3. Да поступке јавних набавки спроводи у складу са Законом о јавним набавкама («Сл. гласник РС» бр. 124/2012) и пратећим подзаконским актима – правилницима, објављеним у «Сл. гласнику РС» бр. 29/2013.

VI.) МЗ «МИХАЈЛОВО»

1.) У извођење радова на адаптацији и санацији зграде Дома здравља «Др. Бошко Вребалов» у Михајлову је плаћање додатних радова, у износу од 342.023,00 динара, урађено без предходно спроведеног поступака јавне набавке, у складу са чланом 24. став 1 тачка 7) Законом о јавним набавкама («Сл. гласник РС», број 116/2008) – преговарачки поступак без објављивања јавног позива, што је у супротности са чланом 56 и 57. Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и чланом 20. Закона о јавним набавкама («Сл. гласник РС», број 116/2008).

2.) По Програму за спречавање и отклањање штетних последица од касета за исплаку, од отварања експлоатационих поља и коришћења тих објеката као и близине складишта гаса у Банатском двору за 2012 годину МЗ «Михајлово», бр.82/2012 од 11.04.2012.године, је било планирано да се за извођење радова на адаптацији и санацији на згради Дома здравља «Др. Бошко Вребалов» у Михајлову утроши укупно 1.901.440,20 динара а утрошено је 2.325.979,99 динара или 424.539,79 динара више, док је за поправку тротоара било планирано да се за ове намене утроши укупно 500.000,00 динара а утрошено је 1.067.627,58 динара или 567.627,58 динара више, а није урађена одговарајућа измена поменутог Програма утрошка средстава, што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012).

На основу утврђених неправилности констатованих записником о контроли, а наведених у закључцима, предложене су **мере** и дати су рокови за њихово отклањање као што су:

1. Да средствима оствареним од накнаде за коришћење минералних сировина на територији града Зрењанина која се дозначавају из градског буџета као и осталим средствима која се дозначавају из градског буџета и из других извора располаже и иста троши строго наменски а у складу са Законом о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству («Сл. гласник РС» бр. 125/2003 и 12/2006).

2. Да за сва плаћања и трошења средстава са рачуна обезбеди изворну рачуноводствену документацију која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања а у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству («Сл. гласник РС» бр. 125/2003 и 12/2006).

3. Да поступке јавних набавки спроводи у складу са Законом о јавним набавкама

(«Сл. гласник РС» бр. 124/2012) и пратећим подзаконским актима – правилницима, објављеним у «Сл. гласнику РС» бр. 29/2013.

VII.) МЗ «ТАРАШ»

1.) Увидом у документацију је утврђено да је МЗ «Тараш» дана 13.08.2012.године, пренела на рачун сопствених прихода ЈП «Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина» Зрењанин износ од 3.580.000,00 динара а на основу Уговора о преносу финансијских средства дел. број 54/2012 од 21.03.2012.године закљученог између МЗ «Тараш» и ЈП «Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина» Зрењанин (њихов број 1/119 од 20.03.2012.године).

Пренос средстава ЈП «Дирекција за изградњу града Зрењанина» на рачун сопствених прихода Дирекције од стране месне заједнице, а на име уговора, чиме Дирекција остварује приход обављајући своју редовну делатност, за коју је и основана од стране Скупштине града, је био супротан члану 2. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Зрењанина («Службени лист града Зрењанина» број 24/2011).

На основу утврђених неправилности констатованих записником о контроли, а наведених у закључцима, предложене су **мере** и дати су рокови за њихово отклањање као што су:

1. Да средствима оствареним од накнаде за коришћење минералних сировина на територији града Зрењанина која се дозначавају из градског буџета као и осталим средствима која се дозначавају из градског буџета и из других извора располаже и иста троши строго наменски а у складу са важећим законским прописима а посебно Законом о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству («Сл. гласник РС» бр. 125/2003 и 12/2006).

Све предложене мере су извршене у датим роковима, о чему је буџетски инспектор обавештен дописом Месних заједница код којих је вршена контрола уз приложене доказе о томе.

На основу чињеничног стања констатованог непосредном контролом документације материјално финансијског пословања код свих наведених седам месних заједница и у Одељењу за послове финансија и рачуноводства Градске управе града Зрењанина, буџетски инспектор је у Записнику утврдио и следеће **закључке** према садашњем Одељењу за финансије Градске управе града Зрењанина:

1.) По Одлуци о буџету града Зрењанина за 2012.годину («Службени лист града Зрењанина» број 23/2011, 6/2012, 28/2012 и 34/2012). У оквиру главе 3.16 Минералне сировине, функционална класификација 430 Гориво и енергија, планирани су били следећи расходи:

1. на конту 425000 у износу од 130.000.000,00 динара а извршени су у износу од 80.749.547,20 динара на субаналитичком конту 425191 – текуће поправке и

одржавање осталих објеката;

2. на конту 511000 у износу од 25.000.000,00 динара, с тим што није било извршења.

Захтевима за трансфер средстава и стварним трошењем средстава добијеним од средстава остварених од накнаде за коришћење минералних сировина, месне заједнице су иста, осим на конту 425 трошиле и на другим контима као што су:

421 стални трошкови (комуналне услуге);

423 услуге по уговору (услуге информисања и стручне услуге);

424 специјализоване услуге (геодетски услуге);

426 материјал (издаци за гориво);

481 дотације НВО,

што је у супротности са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ("Сл. гласник РС", бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012 и 99/2012) а наведеним располагањем средстава је поступљено и супротно члану 56. став 4 Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012).

2.) Генерално је уочено да су средства остварена од накнаде за коришћење минералних сировина, почетком 2012.године преношена по само формално поднетим захтевима за трансфер средстава јер су се средства из Фонда преносила процентуално по месним заједницама од, у том тренутку утврђеног, укупног износа за пренос.

Као пример наводимо:

- МЗ «Мелеци» - увидом у пратећу документацију која је била приложена уз захтев за трансфер средстава број 12-01/2011 од 27.12.2011.године који је гласио на укупан износ од 18.855.235,00 динара, по којем су са Фонда извршена три преноса средстава и њеним упоређивањем са документацијом датом уз Извештај месне заједнице број 213 од 27.05.2013.године, који је поднет у току контроле, произилази да поменути трансфер није у себи садржао адекватну пратећу рачуноводствену документацију за пренос средстава у износу од 11.629.633,00 динара и 4.000.000,00 динара;

- МЗ «Граднулица» - средства у износу од 3.500.000,00 динара која су пренета са Фонда месној заједници дана 10.01.2012.године, и по Извештају о наменском утрошку средстава нафтне ренте за 2012.годину, била планирана за финансирање појачаног одржавања тротоара у улици Цара Душана, међутим у прилогу захтева за трансфер средстава (број 1194 од 28.12.2011.године Одсека за буџет) на основу којег је извршен пренос поменутог износа, је приложена документација за извођење радова на изградњи коловоза од краја Сарајевске улице до Чонтикарске улице у Зрењанину у износу од 5.000.000,00 динара.

Пренос средстава, на напред наведени начин, био је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012).

Такође је у току контроле уочено да су се, по истеку првог квартала па надаље у току 2012.године, средства остварена од накнаде за коришћење минералних сировина преносила на основу захтева за трансфер средстава уз која је приложена и одговарајућа документација (уговори, рачуни или оверену ситуације и слично).

3.) По питању исправности рачуноводствених исправа постоје одређени пропусти код већине месних заједница, пре свега када су у питању рачуни, у смислу потписивања истих и потврђивања да су одређена добра испоручена а услуге и радови

извршени те да се потписом одговорног лица одобрава плаћање истих, што је у супротности са са чланом 58. Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству («Сл. гласник РС» бр. 125/2003 и 12/2006).

4.) Поједине месне заједнице («Елемир», «Меленци» и «Михајлово») су, у односу на средства планирана по програмима утрошка средстава остварених од накнаде за коришћење минералних сировина на територији града Зрењанина за 2012.годину, за поједине намене утрошила више средстава него што је било планирано а да при томе нису урадиле и одговарајуће измене поменутих програма утрошка средстава, што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012). У случају МЗ «Жарко Зрењанин» овај део контроле није могао бити спроведен пошто иста у свом Програму није ни навела појединачне цифре за утрошак средстава за поједине намене.

5.) Месној заједници «Јанков Мост» је у 2012.години укупно пренето 7.038.751,14 динара динара, од чега 3.859.864,80 динара са Фонда и 3.178.886,34 динара директно из буџета града Зрењанина након престанка функционисања Фонда, што је више од износа од 6.500.00,00 динара, дефинисаног чланом 2. Уговора о регулисању међусобних права и обавеза у вези доделе средстава остварених од накнаде за коришћење минералних сировина на територији града Зрењанина у 2012.години, број 016-4/12-128- II од 27.04.2012.године, потписаним између МЗ «Јанков Мост» и града Зрењанина, за 538.751,14 динара.

Последњи трансфер средстава у износу од 539.028,00 динара који је директно са буџета пренет месној заједници 30.11.2012.године није могао бити извршен јер је прелазио цифру дефинисану поменутиим Уговором (6.500.00,00 динара) а до тада је из Фонда и директно са буџета већ било пренето 6.499.723,14 динара. На овај начин је поступљено у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012).

6.) У појединачним случајевима месне заједнице («Тараш» и «Жарко Зрењанин») су добијена средства преносиле ЈП «Дирекција за изградњу града Зрењанина» на рачун сопствених прихода Дирекције а на име извршених радова и услуга. Наведени приход Дирекција остварује обављајући своју редовну делатност, за коју је и основана од стране Скупштине града. Пренос средстава са буџетског рачуна на рачун сопствених прихода био је супротан члану 2. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Зрењанина («Службени лист града Зрењанина» број 24/2011).

7.) У члану 137 став 5 Закона о рударству и геолошким истраживањима («Службени гласник РС» број 88/2011)), између осталог стоји да средства остварена од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, користе се, на основу посебног програма мера који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе, за унапређење услова живота локалне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктуралних објеката и других објеката у циљу побољшавања услова живота.

Имајући у виду наведено, поставља се питање шта се све може сматрати коришћењем средстава за унапређење услова живота локалне заједнице а посебно за

изградњу инфраструктуралних објеката и других објеката у циљу побољшавања услова живота, односно да ли у то могу спадати на пример дотације невладиним организацијама, изношење смећа, поједине поправке објеката или одржавање зелених површина, о чему би свакако у будуће требало водити рачуна када се буде одлучивало о трошењу средстава остварена од накнаде за коришћење минералних сировина.

8.) У појединим случајевима месне заједнице нису спроводиле поступке јавних набавки, иако су биле обавезне да спроведу јединствене поступке јавних набавки мале вредности пошто је укупна вредност добара,услуга а најчешће радова прелазила законски лимит (у 2011.год. 318.000,00 динара без ПДВ-а а у 2012.год 331.000,00 динара без ПДВ-а), или су то чинили тако што су код радова на истом објекту само за део радова спровели поступак јавне набавке мале вредности а не и за све радове мада су имали и довољно простора у реално планираној процењеној вредности и могли су радити набавку по партијама. Такође, у појединим случајевима, за извођење додатних радова нису спроведени поступци јавних набавки у складу са чланом 24. став 1 тачка 7) Законом о јавним набавкама («Сл. гласник РС», број 116/2008) – преговарачки поступак без објављивања јавног позива.

Наведено је у супротности са чланом 56. и 57. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и чланом 20. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", број 116/2008).

На основу утврђених неправилности констатованих записником о контроли, а наведених у закључцима, предложене су **мере** и дати су рокови за њихово отклањање као што су:

1. Да месне заједнице, средствима оствареним од накнаде за коришћење минералних сировина на територији града Зрењанина која се дозначавају из градског буџета као и осталим средствима која се дозначавају из градског буџета и из других извора располажу и иста троше строго наменски а у складу са Законом о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству («Сл. гласник РС» бр. 125/2003 и 12/2006).

2. Да се за сва плаћања и трошења средстава са рачуна, обезбеди изворна рачуноводствена документација која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања а у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству («Сл. гласник РС» бр. 125/2003 и 12/2006).

3. Да се поступци јавних набавки спровode у складу са Законом о јавним набавкама («Сл. гласник РС» бр. 124/2012) и пратећим подзаконским актима – правилницима, објављеним у «Сл. гласнику РС» бр. 29/2013.

4. Да се додатно унапреди систем интерне финансијске контроле, на свим нивоима почев од самих месних заједница у обезбеђивању целокупне документације и комплетирања рачуноводствених исправа преко Одељења за финансије – Одсек за буџет у

контроли захтева за трансфер средстава и приложене документације до Одељења за финансије - Одсек за рачуноводство у контроли документације на основу којих се спроводе књижења, а све у складу са Правилником о организацији буџетског рачуноводства, Законом о буџетском систему («Сл. гласник РС», бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012), Уредбом о буџетском рачуноводству («Сл. гласник РС» бр. 125/2003 и 12/2006) и свим другим важећим законским прописима.

Све предложене мере су извршене у датим роковима, о чему је буџетски инспектор обавештен дописом Одељења за финансије Градске управе Зрењанин, уз приложене доказе о томе.

4. МЗ "ВЕЉКО ВЛАХОВИЋ"

О извршеној контроли примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава у МЗ "Вељко Влаховић" у 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 и у периоду од 01.01.2013 до 28.02.2013 год., сачињен је записник којим су утврђени следећи закључци:

1. Да током 2008 год у МЗ "Вељко Влаховић", за изведене радове на реконструкцији крова биоскопске сале објекта месне заједнице у вредности од 638.295,60 динара, за набавку и уградњу клупа у вредности од 331.108,00 дин и за изградњу еко чесме у износу од 2.049.891,91 дин, није спроведен поступак јавне набавке мале вредности према одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС", бр. 39/02, 43/03, 55/04) год, што је у супротности са чланом 37. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр.9 /2002, 87/2002,.....86 /2006).

Да није спроведен поступак јавне набавке мале вредности за извршене радове током 2009 године на поправци и изради електро инсталација и осветљења у улицама Т. Остојића, В. Илића, Булевар В. Влаховића и расвете око школе П.П. Његош у вредности од 928.449,00 дин, што је у супротности са чланом 20. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", број 116/2008) и чланом 57. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009).

Да није спроведен поступак јавне набавке мале вредности за извршене радове током 2010 год. радове на поправци електроинсталација у читаоници месне заједнице (278.180 дин са ПДВ односно 235.745,77 дин без ПДВ) и радове на поправци осветљења у улици Л. Лазаревића (279.936 дин са ПДВ односно 237.233,90 дин без ПДВ) у укупном износу од 472.979,67 дин без ПДВ односно 558.116 са ПДВ. Чланом 26. Закона о јавним набавкама прописано је спровођење поступка јавне набавке мале вредности ако је процењена вредност истоврсних добара, радова или услуга, на годишњем нивоу, нижа од вредности одређене у закону којим се уређује годишњи буџет Републике Србије (2.900.000 дин) али изнад лимита испод којег наручиоци нису у обавези да покрећу поступак јавне набавке мале вредности (290.000 дин). Неспровођење поступка јавне набавке мале вредности је у супротности са чланом 20. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", број 116/2008) и чланом 57. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010).

2. Да је извршена исплата награде члановима уметничког већа месне заједнице и награде члановима комисије за јавне набавке у укупном износу од 90.000 дин без обрачунатог и уплаћеног пореза од 20%, што је у супротности са чланом 85. став 1. тачка 11. Закона о

порезу на доходак грађана ("Сл. гласник РС", бр. 24/2001....., 31/2009 и 44/09) и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009).

3. Да је закључен Анекс 1 број 317/210 год основног уговора о извођењу додатних радова, у оквиру јавне набавке број 1/2010 на појачаном одржавању тротоара у улици Ј. Томића, делу улице М. Стојановића и дела тротоара у улици Л. Лазаревића, иако није спроведен преговарачки поступак без објављивања јавног позива, што је у супротности са одредбама члана 24. став 1 тачка 7 Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", број 116/2008) и чланом 57. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012).

На основу утврђених неправилности констатованих записником о контроли, а наведених у закључцима, предложене су **мере** и дати су рокови за њихово отклањање као што су:

1. Да се набавка добара, радова и услуга врши спровођењем поступка јавних набавки у складу са усвојеним финансијским планом и планом набавки, а према одредбама Закона о јавним набавкама и одредбама других прописа којима су уређени поступци јавне набавке.

2. Да се исплате физичким лицима врше у складу са прописима којима су одређени поступци, услови и начини плаћања физичким лицима.

3. Да се књижење рачуноводствених промена спроводи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

Све предложене мере су извршене у датим роковима, о чему је буџетски инспектор обавештен дописом МЗ "Вељко Влаховић", уз приложене доказе о томе.

5. МЗ "ЕЧКА"

Контролом примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава у **МЗ «Ечка» Ечка** у периоду од 01.07.2011 до 31.12.2012 год. су утврђени следећи **закључци**:

1. За трошкове заступања месне заједнице у судским споровима за које не постоји одлука Савета месне заједнице о заступању (штета на месном гробљу, ујед паса, заступање у прекршајном суду, штета од поплаве, заступање у предкривичном поступку и др.), месна заједница "Ечка" је у периоду од 01.07.2011 год до 31.12.2011 год утрошила износ од 62.375 дина. За исте намене, у периоду од 01.01.2012 до 31.12.2012 год укупно је утрошено 263.412 динара. Ангажовање адвоката за заступање у свим судским споровима месне заједнице без закљученог уговора о заступању, у супротности је са одредбама члана 56 и члана 58 Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012).

2. У току обављања контроле, није достављена документација из које се могло утврдити наменско трошење средстава месне заједнице и средстава добијених из буџета Града Зрењанина, намењених за функционисање фудбалског клуба "Јединство" из Ечке у укупном износу од 130.000 дина. (80.000 дина добијених у периоду од 01.07.2011 год до

31.12.2011 год и 50.000 дин добијених у 2012 год), што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/112).

На основу утврђених неправилности констатованих записником о контроли, а наведених у закључцима, предложене су **мере** и дати су рокови за њихово отклањање као што су:

1. За коришћење адвокатских услуга заступања месне заједнице у свим судским и другим процесима у наредном периоду, Савет месне заједнице је дужан да донесе адекватну одлуку.

2. Да је месна заједница дужна да обезбеди документацију о наменском трошењу буџетских средстава.

3. Да књижење рачуноводствених промена спроводи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

Све предложене мере су извршене у датим роковима, о чему је буџетски инспектор обавештен дописом МЗ "Ечка" уз приложене доказе о томе.

6. МЗ "ЗЛАТИЦА"

Контролом примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава у **МЗ «Златица» Лазарево** у периоду од 01.01.2011.год. до 31.12.2012. год. све утврђене неправилности наведене су у следећим **закључцима**:

1. У току 2011.године спроведена су два поступка јавних набавки мале вредности за уређење атарских путева: један се односио на средства обезбеђена у буџету Града Зрењанина-ЈНМВ бр.2/11 и други који се односио на средства обезбеђена од стране АП Војводина-ЈНМВ бр.3/11. Код обе јавне набавке, као најповољнији изабран је понуђач "Шљункара"СР Зрењанин. Уговори са извођачем радова склопљени су према утврђеним вредностима у изабраној понуди понуђача-извођача радова. Међутим, након завршетка радова, код уређења атарских путева на основу Јавне набавке мале вредности бр.3/11, из средстава добијених из АП Војводине, утврђено је одступање од уговорене вредности сразмерно већем утрошку материјала за 78.729,90дин. Вишак радова утврђен је записником о примопредаји радова, али не постоји валидан докуменат-анекс уговора којим би се обухватило прекорачење вредности радова који су у Уговору за извођење радова бр.171/11, утврђени у износу од 1.921.270,10дин.

Месна заједница извршила је плаћање извођачу радова "Шљункара"СР Зрењанин, за 78.729,90дин. више у односу на вредност од 1.921.270,10 која је утврђена Уговором, чиме је поступила супротно одредбама чл.56. став 3. и 4. одн. чл.58. став 2. и 4. Закона о буџетском систему ("Сл. Гласник РС ", бр: 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12 и 62/13).

На основу утврђених неправилности констатованих записником о контроли, а наведених у закључцима, предложене су **мере** и дати су рокови за њихово отклањање као што су:

1. Плаћања по обавезама вршити искључиво на основу правног основа који проистиче

из изворне рачуноводствене документације, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања, а у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему ("Сл. Гласник РС ", бр: 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12 и 62/13).

2. Одлуком о покретању поступка јавне набавке неопходно је да се прецизно утврди висина као и извор средстава намењених за одређене радове односно услуге.

3. Уговори одн. друга акта, којим се регулишу међусобни односи између наручиоца посла и извођача радова морају бити сачињени у складу са предметом уговарања при чему треба детаљно и јасно дефинисати садржај одређеног акта- уговора.

Све предложене мере су извршене у датим роковима, о чему је буџетски инспектор обавештен дописом МЗ "Златица", уз приложене доказе о томе.

7. ЗАВОД ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ

Записником о извршеној контроли наменског и законитог коришћења средстава у **Заводу за заштиту споменика културе Зрењанин** у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. год., утврђени су следећи **закључци**:

1. Одлуком о оснивању Завода за заштиту споменика културе која је донета на седници Скупштине општине Зрењанин 07.11.2003.год, у одељку II Средства за рад Завода, у чл.9 утврђено је да се средства за рад, поред осталих извора обезбеђују и из буџета општине.

Одредбама Статута Завода, као основног правног акта којим се уређује организација и начин рада Завода, у чл.68 такође је уређен начин на који се обезбеђују средства за рад Завода. Међутим, као извор средстава није наведен буџет града који у укупним средствима Завода у 2012.год. учествује са 39,9%.

2. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Заводу за заштиту споменика културе Зрењанин донет је на основу Закона о раду, Правилника о раду Завода од 24.10.2006.год. и Статута Завода од 18.02.2009.год. Управни одбор је дана 21.04.2011.год. донео нов Статут, а доношењем Колективног уговора код послодавца Завода за заштиту споменика културе дана 26.11.2010.год. Правилник о раду је стављен ван снаге.

Како су одређена правна одн. нормативна акта стављена ван снаге одн. промењена, утврђено је да Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места није усклађен са важећим нормативним актима одн. са одредбама новог Статута.

3. Утврђено је да постоје неправилности у евидентирању расхода, издатака и обавеза: књижења су вршена на конту 424221- услуге културе, док су стварни расходи требали бити књижени према месту настанка трошка на другим контима, а што је супротности са чл.9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству ("Сл. гласник РС," бр.125/03 и 12/06), одн. са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ("Сл. гласник РС," бр.103/11, 10/12, 18/12, 95/12 и 99/12).

4. Утврђене су и неправилности код књижења прихода: на конту 771111- меморандумске ставке за рефундацију расхода утврђено је да је књижен износ од 43.529,83 дин уместо износа 47.393,17 дин.

Разлика у износу од 3.863,34 дин. погрешно је књижена на конту 742372-приходи

индиректних корисника који се остварују из додатних активности, а што је супротности са чл.9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству ("Сл. гласник РС," бр.125/03 и 12/06) одн. са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ("Сл. гласник РС," бр.103/11, 10/12, 18/12, 95/12 и 99/12).

На основу утврђених неправилности констатованих записником о контроли, а наведених у закључцима, предложене су **мере** и дати су рокови за њихово отклањање као што су:

1. Да се ускладе одредбе Статута са Одлуком о оснивању Завода у делу који се односи на обезбеђивање средстава за рад.
2. Да се донесе нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у складу са важећим Статутом.
3. Да се књиговодствено евидентирање прихода, расхода и издататака врши искључиво у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ("Сл. гласник РС", бр.103/11, 10/12, 18/12, 95/12 и 99/12).

Све предложене мере су извршене у датим роковима, о чему је буџетски инспектор обавештен дописом Завода за заштиту споменика културе, уз приложене доказе о томе.

8. МЗ "ЧЕНТА"

О контроли примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава у **МЗ "Чента"** у 2011. и 2012. години сачињен је записник у коме су утврђени следећи **закључци**:

1. Средства из буџета Града Зрењанина у износу од 137.160 дин која су 11.04.2012. године пренета месној заједници Чента на основу захтева за трансфер број 3-5/2012 за поправка јавне расвете, нису утрошена за намену за коју је извршен пренос средстава, чиме је поступљено супротно одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему («Сл. Гласник РС», бр: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013).

2. До дана почетка контроле, одговорна лица месне заједнице нису предузели мере нити активности у оквиру своје надлежности, да би се извршила наплата средстава у буџет од закупа пољопривредног земљишта за 2012/2013 у износу од 83.059,92 динара, што је у супротности са одредбама члана 49. Закона о буџетском систему («Сл. Гласник РС», бр: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013).

У току вршења контроле, тачније у периоду од 30.07.2013 год до 06.08.2013 године, закупци су извршили уплату неизмирених обавеза по основу закупа пољопривредног земљишта за 2012 год. у целости.

3. Истеком важења уговора о закупу пољопривредног земљишта закључених 08.11.2009. године, предходни закупци (Циглић, Мирков и Радоњић) су наставили да користе пољопривредно земљиште у производној 2012/2013 год., без закљученог уговора о закупу земљишта са месном заједницом, што је у супротности са чланом 49. Закона о буџетском систему («Сл. Гласник РС», бр: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013).

У току контроле, Савет месне заједнице је 16.08.2013. године донео одлуку број

1-11/1-2013 о давању у закуп пољопривредног земљишта за 2012/2013 год, којом је одређена цена закупа у износу од 13.666,80 дин. (динарска противвредност 120 евра) за парцеле број 7557-1 и 7557-2 и у износу од 91.112 дин. (динарска противвредност 800 евра) за парцелу број 7262 и 7265, са роком плаћања до 15.10.2013 године.

На основу утврђених неправилности констатованих записником о контроли, а наведених у закључцима, предложена је **мере** и дат је рок за њено отклањање:

1. Да се издавања у закуп пословног простора и пољопривредног земљишта мора одвијати у складу са законским прописима који регулишу располагање имовином као и извршење наплате прихода од закупа и његово уплаћивања на рачун буџета.

9. МЗ "АРАДАЦ"

Записником о извршеној контроли примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава у **МЗ "Арадац"** Арадац у 2011. и 2012. години, утврђени су следећи **закључци**:

1.) Књижење трошкова превоза у јавном саобраћају као трошкова путовања на конту 422191 (превоз у јавном саобраћају) у 2011. и 2012.години није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ("Сл. гласник РС", бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012 и 99/2012), пошто се ради о накнади трошкова за превоз на посао и са посла која треба да се књижи на конту 415112.

2.) У случајевима добијања средстава из буџета Града Зрењанина, решењима Градоначелника града Зрењанина, по којима је МЗ "Арадац" као корисник средстава била је у обавези да поднесе некадашњем Одељењу за послове финансија и рачуноводства Градске управе Зрењанин извештаје о наменском трошењу средстава, најкасније до 31.12.2011.године (по укупно три решења), и до 31.12.2012.године (по укупно четири решења), исто није учињено у датим роковима, већ су извештаји достављени у току контроле.

Недостављањем поменутих извештаја и пратеће документације из којих се утврђује наменско трошење средстава месне заједнице, из средстава добијених из буџета Града Зрењанина, за разне намене (изградњу капеле на Православном гробљу, реконструкцију цркве, организацију манифестације бербе грожђа "Оберачка", текуће поправке и одржавање уличне јавне расвете, опрему за дечије игралишта, и остале текуће поправке и одржавање), поступљено је супротно члану 58. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013).

3.) Месна заједница "Арадац" је потписала са извођачем радова "КЕНОР СРБИЈА" ДОО Зрењанин уговор број 499/11 и Анекс 1. уговора бр. 499/11 (оба документа без датума) за извођење грађевинских радова на изradi капеле на Православном гробљу у Арадцу. У поменутом уговору је у члану 2. наведено да је цена извођења радова 9.236,36 еура без ПДВ-а односно 10.898,91 еур са ПДВ-ом, за шта месна заједница није имала довољно планираних средстава по свом финансијском плану за 2011.годину.

У овом случају месна заједница није спровела поступак јавне набавке, иако је била обавезна да спроведе поступак јавне набавке мале вредности пошто укупна вредност радова на изградњи капеле на Православном гробљу у Арадцу прелази законски лимит (у 2011.год.

318.000,00 динара без ПДВ-а). Такође је преузела на себе потписивањем уговора и прихватањем окончане ситуације, обавезе у већем износу од предвиђеног буџетом односно својим финансијским планом. Све наведено је у супротности са чланом 56. став 4 и 57. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013) као и са чланом 20. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", број 116/2008).

4.) МЗ "Арадац" је након спроведених поступака јавних набавки мале вредности и потписаних уговора са добављачима, истима по уговору или авансном рачуну плаћала авансе у већем или мањем износу од уговорима дефинисаних 50% од укупне вредности и то у следећим случајевима:

- по уговору број 04-166/5-12 (ВДП Средњи Банат) односно 10/2012 (МЗ "Арадац") од 03.04.2012.године, закљученим са добављачем ВДП Средњи Банат Зрењанин на износ од 2.466.101,69 динара без ПДВ-а односно 2.910.000,00 динара са ПДВ-ом. У складу са чланом 3. Уговора, месна заједница је требала да уплати аванс од 50% од вредности уговорених радова што би износило 1.455.000,00 динара, а дана 11.04.2012.године уплаћено је 1.500.000,00 динара, или 45.000,00 динара више.

- по уговору број 04-879/4-10 (ВДП Средњи Банат) односно 210/2012 (МЗ "Арадац") од 29.12.2012.године, закљученим са добављачем ВДП Средњи Банат Зрењанин на износ од 1.694.915,25 динара без ПДВ-а односно 2.000.000,00 динара са ПДВ-ом. У складу са чланом 3. Уговора, месна заједница је требала да уплати аванс од 50% од вредности уговорених радова што би износило 1.000.000,00 динара, а дана 30.12.2010.године уплаћено је 940.000,00 динара, или 60.000,00 динара мање (рачун за примљени аванс бр. 37 од 30.12.2010.год. на износ од 940.000,00 динара).

- по уговору број 27/2012 дана 20.06.2012.године, закљученим са добављачем Д.О.О. "Еко градња" Зрењанин на износ од 1.686.441,25 динара без ПДВ-а односно 1.990.000,68 динара са ПДВ-ом. У складу са чланом 3. и 6. Уговора, месна заједница је требала да уплати аванс од 50% од вредности уговорених радова што би износило 995.000,34 динара, а дана 21.06.2012.године уплаћено је 1.000.000,00 динара, или 4.999,66 динара више.

У прва два случаја по уговорима са добављачем ВДП Средњи Банат Зрењанин, коначно плаћање је извршено у складу са закљученим уговором и укупном вредношћу која је у истом наведена, док је у случају уговора са добављачем "Еко градња" Зрењанин коначном уплатом у износу од 30.000,00 динара дана 20.03.2013. године. (иако је остатак за плаћање био само 20.000,68 динара) плаћено 9.999,32 динара више. Након констатације буџетског инспектора да је рачун плаћен у већем износу, у току контроле, дана 10.09.2013.год. Д.О.О. «Еко градња» Зрењанин је извршила повраћај износа од 9.999,32 дин. на рачун МЗ "Арадац".

Уплате мањег или већег износа од наведеног у изворној рачуноводственој документацији или документацији која представља правни основ за плаћање (уговор) су у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013).

На основу утврђених неправилности констатованих записником о контроли, а наведених у закључцима, предложене су **мере** и дати су рокови за њихово отклањање као што су:

1. Да се сва књижења рачуноводствених промена спроводе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ("Сл. гласник

РС", бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012 и 99/2012).

2. Да се за сва плаћања и трошења средстава са рачуна, која се дозначавају из градског буџета као и средствима из других извора располаже и иста троше строго наменски, обезбеди изворна рачуноводствена документација која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања и да за средства добијена по решењима подносе писмени извештаји у року са пратећом документацијом а све у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству ("Сл. гласник РС" бр. 125/2003 и 12/2006).

3. Да се поступци јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/2012) и пратећим подзаконским актима – правилницима, објављеним у "Сл. гласнику РС" бр. 29/2013.

Све предложене мере су извршене у датим роковима, о чему је буџетски инспектор обавештен дописом МЗ "Арадац", уз приложене доказе о томе.

10. ЈП "РАДИО ЗРЕЊАНИН"

Контролом примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава у ЈП "Радио Зрењанин" у 2012. години и периоду од 01.01 до 30.06.2013. године, утврђени су следећи **закључци**:

1. Да су у 2012. и периоду од 01.01. до 30.06.2013. године закључивани Уговори о раду и Анекси уговора о раду са запосленим радницима са увећаним коефицијентима сложености посла у односу на коефицијенте који су одређени у члану 74. Колективног уговора. На тај начин је из буџета града Зрењанина, на име плата, запосленима у ЈП "Радио Зрењанин" исплаћено 205.035,00 динара током 2012. год. и 312.642,00 динара у 2013. год. више средстава од износа средстава који би био утрошен применом прописаних коефицијената.

Исплата плате запосленим радницима са увећаним коефицијентима у односу на коефицијенте одређене у Колективном уговору послодавца, у супротности је са чланом 56. и чланом 58. Закона о буџетском систему («Сл. Гласник РС», бр: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013).

2. Исплатом јубиларне награде запосленима који су то право стекли у 2007. и 2008. години у укупном износу од 194.363,00 динара, поступљено је супротно одредбама члана 196. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, и 32/13) којим је одређено, да сва новчана потраживања из радног односа застаревају у року од три године од дана настанка обавезе.

Исплата јубиларне награде запосленом који је то право стекао у 2012. години у износу од 64.787,00 динара, извршена је супротно одредбама члана 87. Колективног уговора код послодавца ЈП "Радио Зрењанин", број 70/2010 од 05.03.2010 год. и члана 2. Колективног уговора о изменама и допунама код послодавца ЈП "Радио Зрењанин", број 134/2012 од 28.03.2012 год. којим је одређено да се право на јубиларну награду остварује непрекидним радом код послодавца, што при овој исплати тај услов није испуњен.

Наведене исплате јубиларних награда запосленима, које су извршене у укупном износу од 259.150,00 динара у супротности су са чланом 56. и чланом 58. Закона о

буџетском систему («Сл. Гласник РС», бр: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013).

3. Набавка предајника по Уговору о куповини предајника број 426/2012 од 28.11.2012. год. у износу од 12.108 еура са пдв, односно у износу од износ од 1.413.845,24 динара - динарска противвредност продајног курса НБС, који је закључен између ЈП "Радио Зрењанин" и фирме "Техно-прогрес" доо Београд, извршена је без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности у складу са одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", број 116/2008) и чланом 57. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012).

4. Исплата накнаде трошкова превоза за месец октобар, новембар и децембар у износу од по 3.000,00 динара, извршена је изнад износа утврђеног Колективним уговором (у члану 85. је одређено да се накнада трошкова за превоз врши у висини цене превозне карте у јавном саобраћају), која у поменутом периоду није мењана и износила је 1.500 динара. На тај начин, за месец октобар, новембар и децембар, запосленима је на име трошкова превоза, више исплаћено укупно 130.500,00 динара.

Упоређивањем списка о коришћењу годишњег одмора са исплатним листама плата, утврђено је да су запослени за време одсутности са посла, то јест да су у периоду коришћења годишњег одмора добијали накнаду трошкова превоза за долазак односно одлазак са посла. На тај начин, запосленима је на име накнаде трошкова превоза у 2012. години више исплаћено 51.168,32 динара.

Накнада трошкова превоза за долазак односно одлазак са посла у периоду јануар-април 2013. године је исплаћивана у пуном износу без умањења за дане када нису били присутни на послу и запосленима који су користили годишњи одмор. На тај начин на име накнаде трошкова превоза за долазак односно одлазак са посла, запосленима је више исплаћен износ од 8.999,10 динара.

Исплатом накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла изнад износа утврђеног колективним уговором и исплатом накнаде трошкова превоза за време коришћења годишњег одмора од стране запосленог, поступљено је супротно одредбама члана 56. став 4. и члана 58. Закона о буџетском систему («Сл. Гласник РС», бр: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013).

5. Отварањем платне "Eurocard/mastercard business" картице без одлуке надлежног органа и њеним коришћењем за плаћање набавке разних роба као и за подизање готовине, у укупном износу од 294.533,52 динара, без достављања документације књиговодству предузећа о томе ради евиденције односно књижења насталих трошкова, поступљено је супротно одредбама члана 56. став 4. и члана 58. Закона о буџетском систему («Сл. Гласник РС», бр: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013).

6. Да је из буџета града Зрењанина, ЈП "Радио Зрењанин". 23.01.2013. године извршен пренос средстава на име текућих трансфера на основу поднетог захтева за трансфер средстава број 208 у износу од 1.000.000,00, за исплату плата запослених, без приложене документације о обрачунатој заради. Добијена средства су утрошена за враћање кредита за ликвидност који је ЈП "Радио зрењанин" користио од "Banca Intesa", у износу од 969.576,83 динара. У Плану и програму пословања ЈП "Радио зрењанин" за 2013. годину и Одлуци о буџету града Зрењанина за 2013 годину, средства за ове намене нису планирана.

Подношење захтева за трансфер средстава без приложене документације и коришћење средстава за плаћање обавезе која није планирана Планом и програмом пословања за 2013. годину, поступљено је супротно одредбама члана 56. став 4. И члана 58.

Закона о буџетском систему («Сл. Гласник РС», бр: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013).

7. На основу достављеног захтева за трансфер средстава за исплату аконтације плате за мај, број 1457 од 15.05.2013. год. на износ од 1.260.673 дин., истог дана из буџета града је извршен пренос средстава на рачун ЈП "Радио Зрењанин" која су делом, тачније у износу од 1.013.108,35 динара, утрошена за отплату кредита за ликвидност број 01-1096, одобреног 05.11.2012. год. са доспећем до 03.05.2013 год.

На основу захтева за трансфер средстава број 1646 од 23.05.2013. год. на износ од 750.000,00 динара који је ЈП "Радио Зрењанин" упутио Одељењу за финансије, Одсеку за буџет за плаћање обавезе за купљени предајник 4KWF11, приложен је Уговор о куповини предајника број 426/2012 од 28.11.2012. год, који је закључен између ЈП "Радио Зрењанин" и фирме "Техно-прогрес" Београд и фактура за предајник број 26/2012 год од 31.12.2012 год на износ од 1.413.845,24 динара. На основу тога, из буџета града је 23.05.2013. године извршен пренос тражених средстава у износу од 750.000,00 динара. Добијена средства су утрошена за исплату аконтације плате за мај.

Располагањем средстава на напред наведени начин, поступљено је супротно одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему («Сл. Гласник РС», бр: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013).

На основу утврђених неправилности констатованих записником о контроли, а наведених у закључцима, предложене су **мере** и дати су рокови за њихово отклањање као што су:

1. Да се Уговори о раду и Анекси уговора о раду са запосленим радницима усагласе са одредбама члана 74. Колективни уговор код послодавца ЈП "Радио Зрењанин" број 70/2010. године закључен је 05.03.2010. године, са изменама и допунама колективног уговора, број 18/2012 од 23.01.2012. године, са изменама и допунама колективног уговора, број 134/2012 од 28.03.2012. године и са изменама и допунама колективног уговора, број 79/2013 од 19.03.2013. године.

2. Да се исплата зарада, накнада зарада, накнада трошкова и друга примања запосленима могу се вршити само у складу са Законом, Колективним уговором и Уговором о раду.

3. Да се рачуноводствене промене морају евидентирати у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и друга привредна друштва и предузетнике, (Сл. гласник РС, бр. 114/06,119/08,9/09,4/10,3/11 и 101/12).

4. Да се средства из буџета могу користити у складу са Одлуком о буџету односно Планом и програмом пословања предузећа.

5. Да се набавке добара и услуга морају одвијати спровођењем поступка јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/2012) и пратећим подзаконским актима – правилницима, објављеним у "Сл. гласнику РС" бр. 29/2013.

Све предложене мере су извршене у датим роковима, о чему је буџетски инспектор обавештен дописом ЈП "Радио Зрењанин", уз приложене доказе о томе.

11. ЈП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"

Контролом спроведених поступака јавне набавке за изградњу (пројектовање и извођење радова), финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину и начину избора понуђача WTE, датих у информацији ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин број 1617 од дана 11.септембра 2013. године, утврђени су следећи закључци:

1. За јавну набавку мале вредности за набавку консултантске услуге на припреми међународног тендера за избор извођача на реализацији пројекта изградње постројења за производњу питке воде у Зрењанину, а на основу прегледа целокупне документације се може констатовати да су учињени одређени пропусти у спровођењу поступка јавне набавке који се огледају у следећем:

а) У тачки 7. Конкурсне документације "Средства финансијског обезбеђења" и Образацу 2., "Образац обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке и њихово доказивање", је било предвиђено да понуђачи, између осталог, доставе бланко меницу као средство финансијског обезбеђења, са наведеним износом од 10% од вредности понуде са обрачунатим ПДВ-ом. Понуђач "ТИМ ИНЖЕЊЕРИНГ СИСТЕМ" ДОО Нови Сад је доставио менично писмо-овлашћење (Образац 4) на износ од 295.000,00 динара а требало је да га достави на износ од 348.100,00 динара (10% од вредности понуде са обрачунатим ПДВ-ом која је износила 3.481.000,00 дин.).

Комисија је, понуду поменутог понуђача, у поступку стручне оцене понуда, а у складу са чл. 78. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008), морала оценити као неисправну и предложити Наручиоцу њено одбијање, те иста није могла бити ни рангирана.

б) Све приспеле понуде су по својој вредности без ПДВ-а прешле процењену вредност јавне набавке од 2.800.000,00 динара, што по дефиницији из чл. 2 Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008) представља неприхватљиве понуде. По већ поменутом чл.78. Закона о јавним набавкама, Наручилац у том случају може али не мора да одбије такве понуде али је пре свега у стручној оцени понуда то требало констатовати и тражити изјашњење одговарајуће службе финансија о могућности обезбеђивања додатних средстава.

Напред наведени пропусти нису утицали на број бодова код преостала два понуђача, њихово рангирање, а самим тим и на крајњи резултат избора најповољнијег понуђача.

2. ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин је, као корисник ауторског дела, дана 20.09.2011.год. закључио Ауторски уговор бр. 4494 са Иванишевић Ненадом, као аутором, чији је заступник АУТОРСКИ БИРО - Предузеће за заштиту ауторских права и инжењеринг у Београду.

У Плану јавних набавки за 2011.годину, бр. 126/5 од 28.01.2011.год., ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин, набавка стручне експертизе за пречистач пијаће воде планирана је у делу "Набавке на које се закон не примењује", процењене вредности 600.000,00 динара без ПДВ-а. Као основ за изузимање из закона је наведен члан 7. став 1. тачка 12) Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008), којим је предвиђено да се одредбе овог закона не примењују на набавке које се односе на заснивање радног односа и закључивање уговора о обављању привремених и повремених послова.

Чланом 197. и 198. Закона о раду („Сл. гласник РС", број 24/2005, 61/2005 и 54/2009) дефинисано је шта су повремени и привремени послови, док се у овом случају ради о

ауторском уговору, који је посебна врста уговора о делу и који је регулисан одредбама Закона о ауторским и сродним правима („Сл. гласник РС“, број 104/2009), чије закључење није изузето од примене Закона о јавним набавкама. Како је вредност овог уговора без ПДВ-а била изнад доњег лимита предвиђеног за спровођење поступка јавне набавке мале вредности (у 2011.год. 318.000,00 динара без ПДВ-а), ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин је било дужно да спроведе одговарајући поступак јавне набавке у складу са законским прописима. Наведено је било у супротности са чланом 20. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008).

У поступку контроле, а прегледом аналитичке картице комитента, АУТОРСКИ БИРО - Предузеће за заштиту ауторских права и инжењеринг у Београду, дошло се до сазнања да је дана 17.04.2012.год., између ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин, као корисника и Иванишевић Ненада, као аутора, чији је заступник АУТОРСКИ БИРО - Предузеће за заштиту ауторских права и инжењеринг у Београду, закључен и Ауторски уговор бр. 1184. По члану 1. овог Уговора, аутор се обавезао да кориснику уступи право коришћења свог ауторског дела “Стручна експертиза уговора и конкурсне документације за преговарачки поступак за фабрику воде у Зрењанину”.

Анализом овог Ауторског уговора, и повезивањем са осталим поступцима који се тичу пречишћавања пијаће воде, се долази до следећег:

- предмет уговора је уступање права на коришћење ауторског дела “Стручна експертиза уговора и конкурсне документације за преговарачки поступак за фабрику воде у Зрењанину”, а у преговарачком поступку није постојала конкурсна документација већ само Позив за достављање понуда од 06.03.2012.године, док је модел уговора већ био предмет стручне експертизе по предходно поменутом Ауторском уговору бр. 4494 од 20.09.2011.год.;

- Ауторски уговор бр. 1184 закључен је дана 17.04.2012.год., односно само дан пре потписивања уговора са понуђачем WTE Wassertechnik GmbH, Essen, Deutschland, пошто је пре тога већ био завршен преговарачки поступак.

Према наведеном произилази да није постојао правни основ за закључење предметног ауторског уговора, већ да се ради о привидном уговору из чл. 66. Закона о облигационим односима („Сл. лист СФРЈ”, бр. 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ и 57/89, „Сл. лист СРЈ“, бр. 31/93 и „Сл. лист СЦГ”, бр. 1/2003 – Уставна повеља).

3. Јавна набавка, у отвореном поступку, за изградњу постројења за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину је у Плану јавних набавки за 2011.годину, бр. 126/5 од 28.01.2011.год., ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин, планирана као јавна набавка радова у отвореном поступку, Пројектовање, изградња, финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде 300 л/с, процењене вредности 28.000.000,00 еура, с тим да вредност ануитета, фиксних и варијабилних трошкова на годишњем нивоу који одговарају количини воде од 6.500.000 м³ износи 4.550.000 еура, односно 0,7 еура/м³. Као извор финансирања наведена су средства извођача радова.

Након контроле покретања и спровођења поступка наведене јавне набавке констатује се следеће:

а) Чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008) дефинисано је под којим условима се може покренути поступак јавне набавке где стоји да наручилац може да покрене поступак јавне набавке:

- ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки, и

- ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету Републике Србије, територијалне аутономије, локалне самоуправе или у финансијском плану наручиоца.

Ако се упореде већ поменути подаци о процењеној вредности дати у Плану јавних набавки за 2011.годину Наручиоца бр. 126/5 од 28.01.2011.год. и подаци из Измена и допуна Програма пословања предузећа за 2011.годину, где је у делу “План улагања у 2011.години” тачка II “ВОДОСНАБДЕВАЊЕ” наведен износ од 3.000.000.000,00 динара, са образложењем да се тај износ односи на пројектовање и изградњу пречистача пијаће воде (тачка 15 а), може се закључити:

- да је Програмом пословања практично покривена само вредност средстава потребних за пројектовање и изградњу пречистача пијаће воде (3.000.000.000,00 динара представља приближно против вредност 28.000.000,00 еура);

- да тиме није покривена и укупна вредност јавне набавке, јер ако се укључе трошкови укупног финансирања и управљања, практично је вредност далеко већа (ако се укључе анuitети и фиксни и варијабилни трошкови).

Из наведеног се може закључити да Наручилац практично није испоштовао одредбе члана 27. став 1 Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008) у којем је између осталог дефинисано да се може покренути поступак јавне набавке ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету Републике Србије, територијалне аутономије, локалне самоуправе или у финансијском плану наручиоца.

б) Предмет јавне набавке, Наручилац је одредио тако да иста подразумева избор понуђача који ће пројектовати и извести радове, финансирати и управљати постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину.

Чланом 5. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008) „Набавка радова“ је одређено да предмет уговора о јавној набавци радова може бити:

1) извођење радова,

2) пројектовање и извођење радова повезаних са специфичним активностима наведеним у Анексу II који је одштампан уз овај закон и чини његов саставни део; и

3) рад при изградњи грађевинског објекта узетог као целина који испуњава све економске и техничке услове наручиоца.

Из наведеног произилази да се уговорене обавезе изабраног понуђача могу кретати само у овим оквирима и исцрпљују се са моментом када су окончани радови због чијег је извођења јавна набавка покренута. Сходно одредбама Закона о јавним набавкама не постоји законски основ који би омогућио да се понуђачу којем је поверено извршење уговора о јавној набавци радова на изградњи објекта, истовремено додели право да њиме и управља и то на период од 15 година, чиме је наручилац прекорачио овлашћења која има сходно одредбама Закона о јавним набавкама. (видети Решење Комисије за заштиту права, образованој при Управи за јавне набавке, бр. 4-00-853/2008 од 10.02.2009.год.).

в) У члану 35. став 1. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008) дефинисано да се процењена вредност јавне набавке радова одређује тако што укупна вредност радова представља основицу за израчунавање вредности јавне набавке. Имајући у виду и напред наведено да предмет јавне набавке радова није одређен у складу са Законом о јавним набавкама, може се констатовати да процењена вредност јавне набавке није јасно дефинисана и у складу са Законом о јавним набавкама, уколико бисмо наведено посматрали као предмет јавне набавке.

г) Као критеријум за избор најповољније понуде, у јавном позиву, је наведена економски најповољнија понуда.

У делу конкурсне документације Књига А2 тачка 6. “Додела уговора” подтачка 6.1. “Критеријум доделе” је наведено да ће Наручилац доделити уговор учеснику на конкурс за чију понуду је утврђено да у највећој мери одговара конкурсној документацији и који је понудио најнижу вредновану “укупну дисконтовану нето садашњу вредност пројекта која се односи на укупне трошкове у уговореном периоду без ПДВ”, прорачунато по предвиђеним формулама. Овакво формулисање критеријума за избор најповољније понуде је дискутабилна, јер како ће се касније показати, понуђена цена не зависи само од понуђача већ и од услова под којима ће се вршити финансирање.

д) Чланом 15. Став 2. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008) „Језик у поступку јавне набавке” је предвиђено да конкурсну документацију за јавне набавке радова чија је вредност већа од 300.000.000,00 динара, наручилац припрема и на страном језику који се уобичајно користи у међународној трговини, што у овом случају није учињено већ је само јавни позив објављен и на енглеском језику.

ђ) По завршетку поступка отварања понуда у отвореном поступку, Записник о отварању понуда бр. 256/2012 од 27.02.2012.год. је на лицу места преузео представник понуђача WTE Wassertechnik GmbH, Essen, Deutschland. На основу члана 77. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008), Наручилац је био дужан да у року од три дана од дана окончања поступка отварања понуда достави осталим понуђачима записник о отварању понуда. Представници Наручиоца, до краја времена за вршење контроле, нису доставили доказ да је ова обавеза и извршена, односно закључак је да Наручилац није извршио своју обавезу у складу са наведним чланом Закона о јавним набавкама.

е) Дана 06.03.2012.год. је Комисија поднела Извештај о стручној оцени понуда бр.256/2, у којем се између осталог наводи да се пристигла документација од понуђача Stavby, Puchov не може сматрати понудом у смислу тендерске документације за ЈН 15/2011, а да су простале две понуде понуђача: Watertec T.A.GmbH, 55268 Nider-Olm, Deutschland и WTE Wassertechnik GmbH, Essen, Deutschland, благовремене али неисправне и неприхватљиве, те предлаже Наручиоцу обуставу поступка јавне набавке.

У складу са чл. 80. став 2 тачка 3) Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ број 116/2008), Комисија је била дужна да наведе и разлоге за одбијање понуда, што није учињено, односно наведено у поменутом Извештају, већ само у Одлуци о обустави отвореног поступка јавне набавке.

ж) На основу чл. 79. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008), дана 06.03.2012.год. под бр. 256/3, Наручилац је донео Одлуку о обустави отвореног поступка јавне набавке и као разлог навео да нису испуњени услови за избор најповољније понуде из члана 78. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008) односно да наручилац није прибавио ни једну исправну и одговарајућу понуду.

У складу са ставом 3. поменутог чл. 79. Закона о јавним набавкама, Наручилац је био дужан да, између осталог, своју одлуку о обустави поступка достави понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке.

Наручилац није имао доказе о благовременом достављању одлуке о обустави поступка, већ је понуђач, WTE Wassertechnik GmbH, Essen, Deutschland, дописом ЈД – Изјава од 30.10.2013. год. достављеним у току контроле, потврдио између осталог, да је све записнике и одлуке примио благовремено, у складу са роковима предвиђеним Законом о јавним набавкама, као учесник у јавној набавци наручиоца ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин ЈН бр. 15/2011. „Изградња пројектовање и извођење радова, финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину“. Представници Наручиоца, до краја времена за вршење контроле, нису доставили доказ да је ова обавеза и извршена и према осталим понуђачима.

У складу са чл. 79. став 4. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008), Наручилац је био дужан да обавештење о обустави поступка јавне набавке достави ради објављивања у “Сл. Гласник РС” и на Порталу јавних набавки, на начин прописан чланом 69. истог закона, у року од три дана од дана доношења, што такође није учињено.

На описани начин, Наручилац није испоштовао одредбе чл.79 став 3. и 4. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008).

з) Иако у поуци о правном леку стоји да “против ове одлуке понуђач може наручиоцу поднети захтев за заштиту права у року од 8 дана од дана пријема исте”, Наручилац, не чекајући да Одлука о обустави поступка постане правоснажна, већ истог дана 06.03.2012.год. под бр.256/4 доноси Одлуку о покретању преговарачког поступка са објављивањем јавног позива.

Понуђач, WTE Wassertechnik GmbH, Essen, Deutschland, је већ поменути дописом ЈД – Изјава од 30.10.2013. год. достављеним у току контроле, потврдио између осталог, да се писмено одрекао права жалбе након поступка ЈН 15/2011 како би што пре отпочели са преговарачким поступком. Представници Наручиоца, до краја времена за вршење контроле, нису доставили доказ да су на сличан или исти начин поступили и остали понуђачи.

4. Јавна набавка, у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива, изградња (пројектовање и извођење радова), финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину.

Након контроле покретања и спровођења поступка наведене јавне набавке констатује се следеће:

а) Предмет јавне набавке је Наручилац одредио, као и у предходно спроведеном отвореном поступку, тако да важи исти коментар предмета јавне набавке дат у предходној тачки, као и за поштовање одредбе члана 27. став 1 Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008) у којем је између осталог дефинисано да се може покренути поступак јавне набавке ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету Републике Србије, територијалне аутономије, локалне самоуправе или у финансијском плану наручиоца.

б) Набавка је покренута доношењем, од стране директора ЈКП “Водовод и канализација” (у даљем тексту Наручилац), већ поменуте Одлуке о покретању преговарачког поступка са објављивањем јавног позива за јавну набавку Изградња (пројектовање и извођење радова) финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину, бр. 256/4 од 06.03.2012.год., редни број ЈН 1/2012, у којој између осталог стоји да ће поступак јавне набавке спровести комисија одређена одлуком директора број 1846/1 од 16.12.2011.године (иста која је била за јавну набавку у отвореном поступку за изградњу

постројења за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину).

У члану 2. став 2. тачка 5), а имајући у виду и чл. 5., Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке („Сл. гласник РС“, број 50/2009), стоји да решење о образовању комисије, између осталог садржи и наводе о задатку комисије и року за његово извршење, тако да предходна Одлука Наручиоца о образовању комисије у отвореном поступку није могла дефинисати задатке и рокове за њихово извршење у новом, сада преговарачком, поступку јавне набавке већ је Наручилац морао донети нову Одлуку о образовању Комисије за предметну јавну набавку.

в) Увидом у документацију о спроведеном преговарачком поступку се може констатовати да Наручилац, односно Комисија, нису понуђачима доставили конкурсну документацију већ само Позив за достављање понуда у преговарачком поступку од 06.03.2012.године, чиме није испоштован чл. 23. став 3. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008) у којем стоји да је наручилац дужан да у конкурсној документацији одреди елементе уговора о којима ће се преговарати и начин преговарања, као и да се води записник о преговарању.

г) У напред поменутом Позиву за достављање понуда у преговарачком поступку, не наводи се на који начин понуђачи треба да допуне своје понуде тако да их учине исправним, како то стоји, између осталог, у чл. 23. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008) „Ако наручилац одлучи да у преговарачки поступак позове само и све понуђаче који су учествовали у отвореном или у другој фази рестриктивног поступка да допуне своје понуде тако да их учине исправним и прихватљивим“.

Понуђач WTE Wassertechnik GmbH, Essen, Deutschland, је у својој понуди приложио Писмо за разјашњење од 15.03.2012.год. и прилоге, у којем је практично полазећи и позивајући се на Одлуку о обустави отвореног поступка јавне набавке бр. 256/3 коју је Наручилац донео 06.03.2012.год., образложио и приложио доказе којима је своју понуду учинио исправном.

д) По отварању понуде WTE Wassertechnik GmbH, Essen, Deutschland, Комисија није јасно означила (парафирала, потписала или на други начин означила) исту, а што је у складу са чл. 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда („Сл. Гласник РС“ бр.50/2009), морала да учини.

ђ) Ако упоредимо понуђене цене понуђача WTE Wassertechnik GmbH, Essen, Deutschland, из отвореног поступка и цене дате у преговарачком поступку видећемо да је у преговарачком поступку, цена обрачуната на начин објашњен од стране чланова Комисије за јавне набавке и описан у овом записнику, износила 0,8027 еура по 1м³ воде, док је цена понуђена у отвореном поступку износила 0,7497 еура.

Наведено је у супротности са чл. 23. став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008) у делу где се каже да “Понуђена цена у овом преговарачком поступку не може бити већа од понуђене цене у отвореном или у рестриктивном поступку”.

е) Ако би се, као и у случају отвореног поступка и почетне понуде у преговарачком поступку, сачинио обрачун по којем би се утврдило коју цену по 1м³ воде је понудио понуђач WTE Wassertechnik GmbH, Essen, Deutschland у својој коначној понуди након преговарања,

дошло би се до цифре од 0,7186 еура по 1м3, односно и даље изнад 0,7 еура по 1м3 (узимани су у обзир укупни годишњи варијабилни трошкови од 314.452,97 еура, укупни фиксни трошкови од 1.486.278,50 (све према годишњој количини од 6.500.000 м3 воде) што чини укупне оперативне трошкове од 1.800.731,47 еура и укупни анuitети за 15-о годишње сервисирање дуга од 43.057.921,75 еура (97.500.000 м3 воде), и све то сведено на цену 1м3 воде).

ж) На основу чл. 81. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008), Наручилац доноси Одлуку о избору најповољније понуде, без броја и датума, у којој се након краћег историјата спроведеног поступка каже да је одговорно лице наручиоца прихватило предлог Комисије за јавне набавке о избору најповољније понуде, те да је на основу законског овлашћења донело одлуку о избору најповољније понуде којом се понуда понуђача WTE Wassertechnik GmbH, Essen, Deutschland, до које се дошло у поступку преговарања усваја као најповољнија.

У складу са ставом 3. поменутог чл. 81. Закона о јавним набавкама, Наручилац је био дужан да, између осталог, своју одлуку о избору најповољније понуде, достави понуђачу у року од три дана од дана доношења одлуке.

Наручилац није имао доказе о благовременом достављању одлуке о избору најповољније понуде, већ је понуђач, WTE Wassertechnik GmbH, Essen, Deutschland, дописом ЈД – Изјава од 30.10.2013. год. достављеним у току контроле, потврдио између осталог, да је све записнике и одлуке примио благовремено, у складу са роковима предвиђеним Законом о јавним набавкама, као учесник у јавној набавци наручиоца ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин ЈН бр. 15/2011. „Изградња пројектовање и извођење радова, финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину“, као и преговарачком поступку који је следио ЈН 1/2012.

з) У Споразуму о регулисању међусобних односа документације у вези са тендерском процедуром бр. 1/2012, тачка 2.3 гласи „Вредност Споразума, коју Наручилац и извођач процене као легитимну, разумну и адекватну накнаду за испуњавање оквира Уговора, обухвата све врсте трошкова које ће Уговарач имати или их може имати како би испунио своје обавезе, и све расходе и профите Извођача, обухватајући хонораре трећих лица“. Такође у истом Споразуму стоји и цитат из Књиге Б Уговор за пројектовање, грађење, финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину, члан 9. „Финансирање“ тачка 3. став 2 „Сарадња уговорних страна“ који гласи „Додељивач уговора ће помоћи Извођачу у избору најприхватљивијег финансијског модела.“

Ако се наведено има у виду онда то практично значи да ни у тренутку избора најповољније понуде ни при потписивању уговора се не зна тачна вредност уговора, односно колико ће сви трошкови износити по окончању овог посла који обухвата време изградње (максимално 36 месеци) плус 15 година.

5. У току самог поступка контроле утврђено је да ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин, документацију која је била предмет контроле и која се као целина односи на поједине јавне набавке, није чувала у складу са чл. 14. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008), „Документација и евидентирање поступка“ а посебно тачком 2) поменутог члана у коме се каже да је Наручилац дужан да: „2) чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива,

најмање осам година од истека уговореног рока за извршење појединачног уговора о јавној набавци;“ односно члана 16. сада важећег Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 124/2012).

На основу утврђених неправилности констатованих записником о контроли, а наведених у закључцима, предложене су **мере** и дати су рокови за њихово отклањање као што су:

1. Да се поступци јавних набавки спровode у складу са Законом о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 124/2012) и пратећим подзаконским актима – правилницима, као и у случајевима када се то, након стручних анализа и студија утврди да је потребно, примене и други одговарајући законски прописи из правног система Републике Србије.

2. Да у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/2012), ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин, својим актом којим уређује систематизацију радних места, одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

3. Да се среди и чува сва документација везана за јавне набавке, а у складу са чланом 16. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 124/2012) и с тим у вези другим позитивним законским прописима.

Све предложене мере су извршене у датим роковима, о чему је буџетски инспектор обавештен дописом ЈКП “Водовод и канализација”, уз приложене доказе о томе.

12. ЕКОЛОШКА ЗАДРУГА “ЗРЕЊАНИНКА”

Контролом преноса средстава из буџета града Зрењанина Националној служби за запошљавање, Филијала Зрењанин, намењених за оснивање и рад еколошке задруге “Зрењанинка”, утврђени су следећи **закључци**:

1. Контролом документације еколошке задруге “Зрењанинка” утврђено је да је из буџета града Зрењанина у контролисаном периоду, тачније у периоду од 01.01.2012. године до 26.07.2012. год извршен пренос средстава у укупном износу од 660.318,03 дин. Наведена средства пренета су на основу потписаног Меморандумом о разумевању којим се град Зрењанин обавезао да између осталог да обезбеди и опреми пословни простор за еколошку задругу. На основу документације коју је еколошка задруга доставила Одељењу за послове финансија и рачуноводства, Решењем Градоначелника бр. 401-2-137/12-II од 12.04.2012. год. извршен је пренос средстава у износу од 229.859,80 дин, од којих је 147.328,55 дин. намењено за плаћање трошкова закупа пословних просторија за јануар, фебруар, и март 2012. год., а остатак средстава у износу од 82.531,25 дин. намењен је за покриће других трошкова пословања еколошке задруге као што су набавка заштитне опрема, трошкови ауто осигурања, плаћање таксе за добијање дозволе за прикупљање отпада и др. Увидом и књиговодствене картице и изводе утврђено је да је део средстава, чији је пренос извршен 12.04.2012. године, а која су намењена за измирење трошкова закупа пословног простора фирми “Интертрон” по рн. бр. 2148/11 од 29.12.2011. год. у износу од 122.562,12 дин, утрошен ненаменски, односно није извршено плаћање наведене обавезе закупа.

Обзиром да је чланом 29. Одлуке о буџету града за 2012. год, "Службени лист града Зрењанина", бр. 23/2011), одређено је да ће сви корисници буџетских средстава пренети на рачун извршења буџета до 31.12.2012. године, средства која нису утрошена за финансирање расхода у 2012. години, која су овим корисницима пренета у складу са Одлуком о буџету града Зрењанина за 2012. годину, неопходне је да Одељење за послове финансија и рачуноводства да, сходно решењу Градоначелника бр. 401-2-137/12-II од 12.04.2012. год., предузме мере да се одобрена средства еколошкој задрузи "Зрењанинка", која су ненаменски утрошена, врате у буџет града Зрењанина.

2. Увидом у књиговодствену документацију града Зрењанина утврђено је да из буџета града у периоду од 01.01.2010. год. до 31.12.2012. године није извршен пренос средстава Националној служби за запошљавање, Филијала Зрењанин, намењених за оснивање и рад еколошке задруге "Зрењанинка". Меморандумом о разумевању није уговорена никаква обавеза града у смислу давања средстава намењених за оснивање задруге.

Према одредбама члана 2. Меморандума о разумевању, обавеза града Зрењанина поред осталог, одређена је и тачком а), која се састоји у томе да град обезбеди средства за опремање пословног простор за пословање и рад еколошке задруге "Зрењанинка".

13. ЈП "ГРАДСКА СТАМБЕНА АГЕНЦИЈА"

Контрола наменског и законитог коришћење средстава која су добијена из буџета града као и из осталих извора у **Јавном предузећу "Градска стамбена агенција" Зрењанин** за период од 01.01.2012. год. до 31.12.2012. год, и период од 01.01.2013. год. до 30.06.2013. год, започета је крајем 2013. год. и завршена је 25.02.2014. год. Обзиром на низ неправилности у пословању и трошењу буџетских средстава које су утврђене записником о извршеној контроли пословања у ЈП "Градска стамбена агенција", сматрамо да извештај о раду Службе за буџетску инспекцију за 2013. год. треба да садржи и **закључке** утврђене наведеним записником :

1. Основни текст Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈП "Градска стамбена агенција" Зрењанин, донет је још 23.01.2003. год. Због великог броја измена (преко 20), директор Предузећа донео је пречишћен текст Правилника о систематизацији, дана 26.04.2013. год. који не садржи одредбе везане за унутрашњу организацију, а што је садржао основни текст Правилника. Како у Правилнику о систематизацији нису утврђени коефицијенти за систематизована радна места, утврђено је да саставни део Правилника чини Одлука о Каталог у вредновања послова. На основу тога, истог дана, директор доноси као допуну Правилника о систематизацији, Одлуку о каталогу вредновања послова, опет као пречишћен текст неке старе Одлуке о Каталог у вредновања послова од 12.09.2006. год, која је чинила саставни део Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.

У Одлуци о каталогу вредновања послова, од 26.04.2013. год. поред назива радног места и утврђеног коефицијента, налазе се и имена запослених. Утврђено је да се на списку не налазе сви запослени људи одн. да недостају два запослена, која су била у радном односу у моменту контроле. Услед наведеног, констатује се да Одлука о Каталог у вредновања

послова, има недостатака одн. није комплетна.

2. Током 2012.год. Управни одбор ЈП ГСА усвојио је 4 измене Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији за које није добијена сагласност Градоначелника. На основу ових измена Правилника, током 2012.год, без прибављене сагласности Градоначелника, запослени су нови радници на следећим радним местима:

-надзорни орган за машинске инсталације и радове на одржавању истих у пословном и стамбеном простору са VII степеном стручне спреме - 1 извршилац, почев од 20.01.2012.год. на неодређено време, на основу чега је број запослених повећан на 22 радника;

- менаџер производње-услуга са VII степеном стручне спреме - 1 извршилац, почев од 02.04.2012.год. на одређено време у трајању од 3 месеца, са продужењем након исека Уговора на нових 9 месеци одн. до 31.03.2013.год. - број запослених повећан на 23;

- доношењем Решења о именовању вршиоца дужности директора ЈП ГСА од стране Скупштине града Зрењанина дана 06.07.2012.год. број извршилаца је повећан на 24;

- саветник директора са III степеном стручне спреме - 1 извршилац почев од 03.09.2012.год. на одређено време у трајању од 3 месеца чиме је број запослених повећан на 25.

Одлуком о буџету града Зрењанина за 2012.годину («Службени лист града Зрењанина» број 23/2011, 6/2012, 28/2012 и 34/2012), у члану 22. утврђено је да:

"Корисник буџетских средстава не може, без претходне сагласности Градоначелника, засновати радни однос са новим лицима до краја 2012. године, уколико средства потребна за исплату плата тих лица нису обезбеђена у оквиру износа средстава која су, у складу са овом Одлуком, предвиђена за плате том буџетском кориснику."

Запошљавање нових радника, (осим вршиоца дужности директора), је у супротности са чл. 22 Одлуке о буџету Града Зрењанина за 2012.год. ("Сл. лист Града Зрењанина" бр. 23/11 и 6/12) као и са чл. 29. став 1. Статута ЈП "Градска стамбена агенција" од 02.02.2011.год. заведеног под бројем 230/54.

У периоду од 01.01.-30.06.2013.год. запослен је један нови радник на радном месту референт одржавања и набавке са III степеном стручне спреме- на одређено време у трајању од 6 месеци.

Приликом запошљавања новог радника није прибављена сагласност Градоначелника што је у супротности са чл. 25. Одлуке о буџету Града Зрењанина за 2013.год. ("Сл. лист Града Зрењанина" бр. 34/2012 и 12/2013).

3. У ЈП ГСА Зрењанин, на снази је Појединачни колективни уговор у Јавном стамбеном предузећу "Зрењанин" Зрењанин, који су у матичној фирми, дана 15.09.1999.год. на неодређено време закључили: директор предузећа, Синдикална организација запослених у ЈСП "Зрењанин" Зрењанин и Извршни одбор СО Зрењанин, а заведен је у предузећу истог дана под бр. 01-3340. Овај колективни уговор донет је на основу одредаба Закона о радним односима из 1996.год.(који је стављен ван снаге ступањем на снагу Закона о раду дана 23.03.2005.год.).

У Предузећу не постоји документација везана за доношење новог колективног Уговора, нити о било каквом усаглашавању нормативних аката Предузећа са Законом о раду одн. са Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа града Зрењанина, који је донео Градоначелник града и синдикат запослених у комунално-стамбеној делатности града Зрењанина, дана 09.07.2010.год. иако је према овом Посебном колективном уговору, постојала обавеза усаглашавања у року од највише шест месеци.

4. Уговори о раду, који су у ЈП ГСА закључени у контролисаном периоду, нису правно ваљани. Са једне стране, уговори о раду сачињени су на основу чл. 30. и 33. Закона

о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05), којим се регулишу основ заснивања одн. садржина уговора о раду. Истовремено, као правни основ наведен је и чл. 4. Појединачног колективног уговора који се позива на Правилник о ближним елементима уговора о раду из 1997.год, који је био подзаконски акт Закона о радним односима из 1996.год. а који је стављен ван снаге након доношења Закона о раду.

Међутим и код осталих уговора о раду, који су потписани након 23.03.2005.год. одн. Након доношења Закона о раду, учињени су исти правни пропусти, а уговори који су склопљени пре овог датума нису обновљени у складу са важећим законским прописима.

5. Контролом масе утврђене за исплату зарада запослених, утврђено је да не постоје одлуке ни једног надлежног органа о висини цене рада која се користила код обрачуна зарада.

На основу усмено добијених информација од обрачунског радника, до цене рада долазило се на следећи начин: након утврђивања фиксних износа за топли оброк и регрес (за које такође не постоје никакве званичне одлуке), утврђивања износа за минули рад за сваког запосленог као и утврђивања евентуалних уштеда због боловања, формирала се маса, која се одбијала од масе за зараде утврђене према Програму пословања за одређени месец (у образцу 3. који је саставни део Програма пословања). Преостала маса, након одбитка, делила се са укупном масом коефицијената за све запослене и тако је формирана цена рада за сваки месец посебно. У укупно исплаћеној маси за зараде, налазе се и зараде радника који су примљени у радни однос без претходно добијене сагласности Градоначелника. На име 3 новозапослена радника у 2012.год. исплаћена је укупна бруто зарада у износу од 1.658.461,76дин. На име новозапосленог радника у 2013.год. и троје радника чији је радни однос започео у 2012.год, исплаћена је укупна бруто зарада у износу од 1.188.906,01дин

Исплата плата новозапосленим радницима у 2012.год. у износу од 1.658.461,76дин. и 1.188.906,01дин. у првих 6 месеци 2013.год, без претходно добијене сагласности Градоначелника, у супротности је са чл. 56. и чл. 58. Закона о буџетском систему («Сл. Гласник РС», бр: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013).

6. Увидом у картицу материјала 426411-бензин, утврђено је да је у 2012.год. књижен износ од 372.834,00дин. што чини чак 37,17% од укупних трошкова материјала. Прегледом документације о правдању ових трошкова утврђено је да за износ од 117.801.дин. у периоду од 31.08.2012.год. па све до 31.12.2012.год, не постоји никаква књиговодствена документација одн. нема никаквих правдања утрошених средстава на име материјала-бензина и да је књижење вршено без валидне рачуноводствене документације што је у супротности са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Сл. гласник РС, бр. 125/2003 и 12/2006).

7. Прегледом документације везане за konto 421323-услуга заштите имовине, утврђено је, да су обавезе према добављачу СЗР "911 SEKURITY" проистекле на основу Уговора који је закључен дана 01.07.2011.год. на период од две године одн. за период од 01.07.2009.год. до 01.07.2011.год, а заведен је под деловодним бр.1907 дана 28.07.2009.год. Након истека овог Уговора, за период који покрива другу половину 2011.год, директор Предузећа Дејан Чапо, закључио је нови уговор али са датумом од 28.10.2011.год. (који је у ГСА заведен под бр. 149 дана 23.01.2012.год.), а односи се на период од 01.07.2011.год. до 01.07.2014. год. одн. на период који предходи датуму потписивања уговора, тј. закључен је ретроактивно. Плаћања у 2012.год. (у износу од 111.950.дин.), су извршена по наведеном Уговору који се не може сматрати валидним

документом, што је у супротности са чл. 58 став 2. Закона о буџетском систему (Сл. гласник РС, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12).

8. Чланом 26. став 1. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", број 116/2008) и чланом 2. Правилника о јавним набавкама мале вредности ("Сл. гласник РС", бр. 50/2009), одређено да се поступак јавне набавке мале вредности спроводи када је процењена вредност истоврсних добара, услуга или радова, на годишњем нивоу, нижа од вредности одређене у закону којим се уређује буџет Републике Србије (за 2011.год. је то износ од 3.175.000.дин.), а чланом 26. став 2 Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", број 116/2008) одређује се и вредност набавке која представља горњи лимит у буџетској години испод којег наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона (за 2011. год. је то износ од 318.000. дин.).

Увидом у књиговодствену документацију утврђено је да за набавку услуга заштите имовине, књижено на конту - 421323 у укупном износу од 361.900дин, није спроведен поступак јавне набавке мале вредности, а што је у супротности са чл. 57. Закона о буџетском систему (Сл. гласник РС, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12) као и са чл. 20. Закона о јавним набавкама (Сл. гласник РС, бр.116/08).

9. Због утврђених прекорачења у односу на дозвољени лимит за коришћење мобилних телефона, директор Предузећа издавао је налоге обрачунској служби сваког месеца, током 2012.год. да се са зарада запослених обустави износ прекорачења. У 2013.год. налоге за обуставу прекорачења директор Предузећа издавао је месечно закључно са априлом, а за преостале месеце не постоји доказ о било каквим налозима.

На основу издатих налога обрачунској служби, било је неопходно извршити обуставу са зарада запослених у укупном износу од 140.159,42дин. (колико су износила укупна прекорачења у 2012.год.). Међутим, контролом је утврђено да је са зарада запослених укупно скинуто 67.667,32дин, а да за преостали износ од 72.492,10 дин. не постоји званична документација када ће се и како вршити обустава. У књиговодственим исправама није забележено да су на основу налога обрачунској служби издатих од стране директора, књижена потраживања од запослених ни у укупном износу од 140.159,42дин, нити за преостали износ од 72.492,10дин.

У контролисаном периоду 2013.год. утврђено је да су прекорачења у односу на дозвољене лимите износила 163.147,63дин, а да је са зарада одн. накнада радника укупно наплаћено мање средстава у износу од 92.507,23дин.

Плаћање трошкова мобилних телефона изнад дозвољеног лимита на терет средстава Предузећа у износу од 72.492,10дин. у 2012.год. одн. у износу од 92.507,23дин. у 2013.год, извршено је без основа одн. има карактер зараде на основу чл. 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана. Како на утврђени износ није обрачунат порез, наведено је у супротности са одредбама чл. 14. став 2. Закона о порезу на доходак грађана ("Сл. Гласник РС" бр.24/01, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06-испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11-одлука УС, 7/12, 93/12, 114/12-одлука УС и 8/13), као и са чл. 56. став 3. и 4. Закона о буџетском систему (Сл. гласник РС, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12).

10. Увидом у картицу 423911-остале опште услуге, установљено је да су на овом конту књижена плаћања за управне одборе у износу од 34.500,00дин. што је требало књижити на конту 423591-накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. Међутим, за накнаде за рад чланова управних одбора, у 2012.год. исплаћено је мање у односу на пренета средства из буџета града, за 70.977,06дин, узимајући у обзир и наведено погрешно књижење средстава.

11. Трошак који је књижен на конту 423521-правно заступање пред домаћим судовима,

односи се на плаћене фактуре издате од стране адвоката Трнинић Зорана, који је ангажован на основу Уговора о заступању од 30.12.2003.год, у укупном износу од 367.025,00дин.

Плаћање фактура вршено је на основу извршених правних услуга, а у складу са Анексом бр. 2 Уговора о заступању, који је закључен дана 14.01.2009.год, којим је коригована висина месечног паушала на износ од 40.425,00дин. Овим Анексом је такође утврђено да се плаћања врше до 15-ог у месецу и то за сваки месец унапред. У односу на уговорену месечну тарифу од 40.425. дин, годишњи износ плаћања за адвокатске услуге само по овом Уговору, премашао би максималан износ који не подлеже спровођењу поступка јавне набавке мале вредности, у складу са Законом о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", број 116/2008) и Правилником о јавним набавкама мале вредности ("Сл. гласник РС", бр. 50/2009). Из наведеног разлога, рачуни за извршене услуге нису достављани правовремено одмах након извршене услуге, већ са кашњењем од годину дана па чак и више. На овај начин прекршене су и одредбе чл. 20. Правилника о организацији буџетског рачуноводства, којим је утврђено следеће: "...Рачуноводствена исправа доставља се на књижење у пословне књиге наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја путем доставне књиге."

12. Вд. директор Мр.Горан Иванчевић, дана 07.09.2012.год.потписао је Уговор о заступању бр. 1588, са адвокатом Арсенијем Катанић, из Новог Сада, ул.Трг Младенаца бр.4, поред већ постојећег ангажовања адвоката по Уговору из 2003.год.

Увидом у опис послова за систематизована радна места, која су утврђена Правилником о систематизацији, констатовано је да се готово сви наведени послови, који су предмет Уговора о заступању бр.1588 од 07.09.2012.год, налазе у опису послова следећих радних места: помоћник директора за правне послове; саветник у сектору правних и општих послова; виши референт за органе управљања, пословни и стамбени простор и руководиоца службе за евиденцију, попис и контролу пословног простора.

Преузимањем обавеза по Уговору о заступању бр. 1588 од 07.09.2012.год, без претходног обавештавања о намери преузимања обавеза и плаћањем наведених услуга у укупном износу од 139.356,95дин. директно су прекршене одредбе чл. 56 став 3. Закона о буџетском систему (Сл. гласник РС, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12).

13. Укупан износ исплаћених средстава од 405.265,22дин. који се односи на услуге хигијенског чишћења пословне зграде-књижено у оквиру конта 423911-остале опште услуге, премашује износ који је утврђен као горњи лимит до којег се не спроводи поступак јавне набавке мале вредности.

Чланом 26. став 2. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", број 116/2008), и чланом 2. Правилника о јавним набавкама мале вредности ("Сл. гласник РС", бр. 50/2009), одређује се вредност набавке која представља горњи лимит у буџетској години испод којег наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона (за 2012 годину то је износ од 331.000,00 дин.).

Увидом у књиговодствену документацију утврђено је да, за набавку услуга хигијенског чишћења пословне зграде није спроведен поступак јавне набавке, а што је у супротности са чл. 57. Закона о буџетском систему (Сл. гласник РС, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12 и 62/13) као и чл. 20. Закона о јавним набавкама (Сл. гласник РС, бр.116/08).

14. У оквиру конта 425000-текуће поправке и одржавање, утврђено је, да је за одређене врсте радова било неопходно спровести поступак јавне набавке мале вредности. Констатовано је, да је директор Предузећа, дана 31.01.2012.год. донео Одлуку о покретању

поступка јавне набавке мале вредности бр.204, на основу које је покренуто 5 поступака за различите врсте радова. У плану јавних набавки за 2012.год. за све радове који се односе на текуће поправке и одржавање, утврђен је износ од 10.170.000дин. У складу са наведеним, било је потребно донети одлуку о покретању отвореног поступка или појединачне одлуке о покретању поступка јавних набавки мале вредности за сваку врсту радова, како је предвиђено планом јавних набавки. Начин на који је спроведен поступак јавних набавки, у супротности је са чланом 26. став 1. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", број 116/2008) и чланом 2. Правилника о јавним набавкама мале вредности ("Сл. гласник РС", бр. 50/2009).

15. Услови под којима се врши издавање у закуп локала, који се налазе у власништву града Зрењанина, дефинисани су Уговором о закупу, који сваки закупца потписује. Поред осталих одредаба, Уговором су утврђене и одредбе које се односе на раскид Уговора. Посебним чланом Уговора утврђено је да су: "... уговорне стране сагласне да се овај уговор има сматрати аутоматски раскинутим уколико закупца не буде платио три или више закупнина. У случају из става 1. овог члана, закупавац има само обавезу да писмено обавести закупца о томе да су се стекли услови за иселење закупца обзиром да више не постоји правни основ за коришћење пословног простора који је предмет овог уговора и да га тим истим писменом позове да пословни простор ослободи од свих лица и ствари у њему и преда га у посед закупца у року од наредних 30 дана."

Непоступање по овој одредби Уговора о закупу, у супротности је са чл. 49. Закона о буџетском систему (Сл. гласник РС, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12 и 62/13) којим су регулисано да се: "...Приходи и примања буџета Републике Србије и буџета локалне власти прикупљају се и наплаћују у складу са законом и другим прописима, независно од износа утврђених у буџету за поједине врсте прихода и примања."

Контролом је утврђено, да постоји веома велики број закупца који дугују више од три закупнине одн. да код појединих, дуговања датирају више година уназад, а да при том одговорна лица у ЈП ГСА нису поступила у складу са одредбама закљученог Уговора. Чак шта више, тиме је омогућен је даљи рад закупцима чија се вишегодишња дуговања нису измиривала. Закупци су били књиговодствено задуживани за нове закупнине, иако је правни основ, због неплаћања закупнине више од три месеца, како је дефинисано Уговором о закупу, аутоматски престао да постоји. Потраживања су константно повећавана, камата се само приписавала главном дугу, што је још више, књиговодствено, повећавало потраживања од закупца.

Задуживање закупца након истека рока трајања закупа, без валидне рачуноводствене документације је у супротности са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Сл. гласник РС, бр. 125/2003 и 12/2006).

Наведеним чињењем, приходи буџета града су ускраћени за износ ненаплаћених закупнина. Истовремено, расходи буџета увећани су додатно за износ који се односи на обавезу по основу ПДВ за закуп простора (плаћен пдв за фактурисану, а ненаплаћену закупнину), што је у супротности са чл. 56. Закона о буџетском систему («Сл. Гласник РС», бр:54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12 и 62/13).

16. Увидом у биланс стања за 2012.год, утврђено је, да је на конту 122000-краткорочна потраживања, евидентиран износ од 163.521.000дин.

Аналитичким посматрањем свих потраживања, утврђено је да се значајан део (84%) односи на потраживања од закупа пословног простора, која су у контролисаном периоду, износила:

-на дан 01.01.2012.год..... 113.214.984,85дин.
 -на дан 31.12.2012.год.....136.306.375,37дин. (23.091.390,52дин. одн. 20,4% више у односу на упоредни период претходне године),
 -на дан 30.06.2013.год.....142.925.528,47дин. (6.622.069,48дин. одн. за 5% више у односу на стање на дан 31.12.2012.год).

Анализом наведених података уочено је:

- да су се потраживања од купаца пословног простора, у периоду од 01.01.2012.год. до 30.06.2013.год. константно повећавала и да су у номиналном износу повећана за чак 29.710.543,62.дин.

17. Разматрајући структуру потраживања, утврђено је да се значајан део односи на неактивне-пасивне купце. На дан 31.12.2012.год. учешће у потраживањима од стране пасивних купаца износило је 48,4%, док је на дан 30.06.2013.год. оно износило чак 68,4%. Наведени подаци указују да се потраживања од неактивних купаца не наплаћују одн. да се радни задаци запослених на овим пословима не извршавају јер нису предузимане неопходне радње везане за покретање судског поступка.

18. Прегледом документације Предузећа, утврђено је да се закупцима, који неплаћају редовно закупнине, шаљу опомене, али да се то не ради континуирано. У 2012.год. опомене пред угужење су послате само једном у јулу месецу за 88 купаца, а у првој половини 2013.год. само у фебруару и то за 95 купаца. Због великих пропуста у раду стручних служби у погледу усаглашавања Уговора о закупу, не предузимања благовремених мера за наплату закупнине одн. раскид Уговора, нанета је штета у смислу наплате јавних прихода, а што је у супротности са чл. 49. Закона о буџетском систему (Сл. гласник РС, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12 и 62/13).

19. Контролом документације одређених купаца, чија су дуговања већа од 1.000.000.дин, утврђено је следеће: код значајног броја купаца уговори о закупу углавном су закључени на одређено време. Омогућен је даљи рад закупцима и након истека Уговора о закупу, без склапања новог уговора одн. анекса постојећег.

Задуживање купца након истека рока трајања купа, вршено је без валидне рачуноводствене документације што је у супротности са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Сл. гласник РС, бр. 125/2003 и 12/2006).

20. Контролом документације везане за Уговоре о закупу, утврђено је да чак код 29 активних купаца не постоје валидне менице, као средство за обезбеђење плаћања.

21. Разматрајући потраживања појединачно по закупцима, утврђено је да се у значајном броју појављују и имена купаца који су: брисани из Агенције за привредне регистре због окончања поступка стечаја или из других разлога: нису више међу живима као и потраживања од купаца која се односе само на камате из ранијих година. Ова потраживања не могу се наплатити због застарелости.

На основу утврђених неправилности констатованих записником о контроли, а наведених у закључцима, предложене су мере и дати су рокови за њихово отклањање као што су:

1. Због утврђених пропуста приликом доношења пречишћеног текста Правилника о систематизацији, треба да се донесе нови правилник о унутрашњој организацији и

систематизацији радних места, са детаљно утврђеним профилем за сваку стручну спрему, за одређено радно место.

2. Да се покрене иницијатива за стављање ван снаге Појединачног колективног уговора Јавног стамбеног предузећа "Зрењанин", Зрењанин, од 15.09.1999.год.

Донети нови правни акт-колективни уговор, којим ће се регулисати сва права и обавезе из радног односа запослених радника, у складу са важећим законским прописима.

3. Да се уговори о раду за све запослене, учине правно ваљаним одн. треба их ускладити са важећим законским прописима.

4. Да се књиговодствено евидентирање прихода, расхода и издататака врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ("Сл. гласник РС", бр.103/11, 10/12, 18/12, 95/12 и 99/12), искључиво на основу рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Сл. гласник РС, бр. 125/2003 и 12/2006).

5. Да се набавке добара, услуга и радова, морају одвијати спровођењем поступка јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/2012) и пратећим подзаконским актима одн. важећим правилницима.

6. Да се приликом запошљавања нових радника, строго поштују одредбе Статута Предузећа, Одлуке о буџету града Зрењанина, Закона о буџетском систему као и друга законска одн. нормативна акта која регулишу област запошљавања радника.

7. Да се за износ утврђеног прекорачења за мобилне телефоне за сваког радника књижи обавеза, на основу које ће се, приликом наредне исплате зарада, вршити обустава. За утврђени износ прекорачења, констатованог у записнику, извршити обуставу код прве наредне исплате зарада, за сваког радника ког којег постоји прекорачење у утрошку за мобилне телефоне.

8. Извршити ажурирање свих уговора о закупу којима је истекао уговорени рок, који немају комплетну документацију и који имају друге мањкавости у погледу прибављања средстава за обезбеђење плаћања и сл.

9. Потребно је спроводити месечну ажурност у погледу праћења и слања опомена за нередовне уплате закупнина од стране купаца локала и сарадњу са надлежним службама Предузећа у циљу покретања иницијативе за раскид уговора и друге неопходне правне радње.

10. Извршити анализу свих потраживања од закупа локала који су књиговодствено утврђени.

Неопходно је извршити отпис свих потраживања која се утврде као сумњива одн. спорна, поготову где је утврђено да је субјекат брисан из Агенције за привредне регистре, да је утврђена смрт дужника одн. да постоји застарелост потраживања.

11. Неопходно је у правилнику о ситематизацији, децидно утврдити послове и лица која ће се бавити искључиво склапањем уговора о закупу, праћењем наплате закупнине, предузимањем мера у циљу редовности наплате закупнина и свих других радњи које ће допринети ефикаснијој наплати прихода по основу закупа пословног простора који се налази у власнишву града Зрењанина.

За напред наведене направилности, везане за примену закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава, које су утврђене контролом буџетских корисника града Зрењанина, Служба за буџетску инспекцију је током 2013 године поднела пријаву Прекршајном суду у Зрењанину. Пријава против одговорних

лица, сходно члану 104. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр. и 108/13), поднета је код девет буџетских корисника и то:

1. Предшколске установе Зрењанин,
2. Месне заједнице "Вељко Влаховић" Зрењанин,
3. Месне заједнице "Елемир",
4. Месне заједнице "Меленци",
5. Месне заједнице "Јанков мост",
6. Месне заједнице "Жарко Зењанин" Зрењанин,
7. Месне заједнице "Михајлово",
8. Месне заједнице "Арадац",
9. ЈП "Радио Зрењанин".

Извештај израдио:

Веселин Милованов

ШЕФ СЛУЖБЕ ЗА
БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ

Веселин Милованов